

Club Athletico Paulistano

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2020



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Associados, Conselheiros e Administradores
Club Athletico Paulistano
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Club Athletico Paulistano (“Clube”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Club Athletico Paulistano em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a interpretação ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao Clube, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Reapresentação dos valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentados para fins de comparação, foram examinados por outro auditor independente, cujo relatório, datado de 17 de fevereiro de 2020, continha ressalva referente à ausência de reconhecimento de provisão para contingência em relação ao processo de responsabilidade civil, no montante de R\$ 4.470 mil (cujo assunto foi endereçado pela administração nas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020). Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 2.3 às demonstrações contábeis, os citados valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 estão sendo reapresentados, conforme requerido pelas normas NBC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, visando refletir o aprimoramento de apresentação de determinadas informações do balanço patrimonial e demonstração dos fluxos de caixa. Analisamos as citadas reclassificações no balanço patrimonial e na demonstração dos fluxos de caixa referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e concluímos que são apropriadas e foram corretamente efetuadas. Não fomos contratados para auditar nem realizar nenhum trabalho de assecuração sobre os saldos referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019. Nossa opinião não está ressalvada com relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e Interpretação ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, 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 erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de o Clube continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Clube ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Clube são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

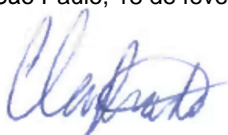
Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Clube;
- avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Clube. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Clube a não mais se manter em continuidade operacional;
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 18 de fevereiro de 2021



Clayton da Silva Codo
CT CRC 1SP-234.906/O-1

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0

Club Athletico Paulistano

Balanços patrimoniais 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u> <u>(Reapresentado)</u>
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	31.232	45.464
Contas a receber	4	5.789	6.616
Estoques	5	1.825	1.986
Créditos diversos		354	333
Outros ativos circulantes	6	3.418	3.732
		<u>42.618</u>	<u>58.131</u>
Ativo não circulante			
Depósitos judiciais	10	4.774	4.423
Outros ativos não circulantes		592	107
		<u>5.366</u>	<u>4.530</u>
Imobilizado	7	218.582	196.605
Imobilizado vinculado	7.2	4.079	681
Intangível		1.898	2.813
		<u>224.559</u>	<u>200.099</u>
Total do Ativo		<u><u>272.543</u></u>	<u><u>262.760</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Club Athletico Paulistano

Balancos patrimoniais 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Notas	31/12/2020	31/12/2019 (Reapresentado)
Passivo Circulante			
Fornecedores	8	5.421	4.967
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	9	7.919	8.776
Obrigações fiscais e tributárias		715	1.157
Débitos programas de incentivo	3	7.761	6.594
Adiantamentos de associados		476	612
Parcelamentos federais		276	271
Projetos vinculados - imobilizado	7.2	4.079	681
Outras contas a pagar	11	306	145
Outros passivos circulantes		71	111
		<u>27.024</u>	<u>23.314</u>
Passivo não circulante			
Provisão para contingências	10	3.410	2.835
Parcelamentos federais		2.405	2.640
Outras contas a pagar	11	6.578	3.841
Tributos contestados judicialmente	12	3.785	3.454
		<u>16.178</u>	<u>12.770</u>
Patrimônio Líquido			
Patrimônio social	13	132.065	127.599
Reserva de reavaliação	13.2	51.724	51.846
Ajuste de avaliação patrimonial	13.1	45.552	47.231
		<u>229.341</u>	<u>226.676</u>
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		<u><u>272.543</u></u>	<u><u>262.760</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Club Athletico Paulistano

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	Notas	2020	2019
Receitas			
Receitas com restrições		1.346	1.509
Receitas operacionais sem restrições			
Contribuições sociais	14	86.334	84.375
Taxa de admissão		8.362	11.634
Bares e restaurantes	15	13.083	34.682
Aulas e cursos	16	7.512	14.194
Taxas de garagem		1.728	3.756
Taxas de armários		1.923	3.740
Ações culturais e sociais		411	2.736
Patrocínios		3.143	3.338
Ganho com ação judicial		-	3
Outras receitas		2.971	7.246
		125.467	165.704
Despesas com restrições		(1.346)	(1.509)
Despesas operacionais sem restrições			
Pessoal	17	(68.817)	(79.718)
Serviços terceirizados	18	(20.151)	(21.100)
Alimentos e bebidas	19	(6.165)	(19.745)
Água, energia, gás, correio e telefone		(4.317)	(6.975)
Material de consumo		(5.077)	(7.760)
Material de manutenção		(712)	(777)
Orquestras e músicos		(622)	(1.937)
Locações		(1.234)	(2.985)
Ajuda de custo		(1.028)	(962)
Depreciação		(7.688)	(7.290)
Assessoria jurídica		(501)	(833)
Demais despesas	20	(5.827)	(4.012)
		(122.139)	(154.094)
Receitas (Despesas) Financeiras			
Receitas financeiras sem restrições	21	831	1.851
Despesas financeiras sem restrições	21	(1.543)	(1.535)
		(712)	316
Superávit do Exercício		2.616	11.926

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Club Athletico Paulistano

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Superávit do exercício	2.616	11.926
Outros componentes do resultado abrangente:		
Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído e do valor justo de ativos	1.801	1.543
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>4.417</u></u>	<u><u>13.469</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Club Athletico Paulistano

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Reserva de reavaliação	Ajuste de avaliação patrimonial	Superávit	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2018	112.534	51.969	48.651	-	213.154
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos (Notas Explicativas nº 13.1 e 13.2)		(123)	(1.420)	1.543	
Doação ativo imobilizado	1.596				1.596
Superávit do exercício				11.926	11.926
Absorção do superávit do exercício	13.469			(13.469)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2019 (reapresentado)	127.599	51.846	47.231	-	226.676
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos (Notas Explicativas nº 13.1 e 13.2)		(122)	(1.679)	1.801	-
Doação ativo imobilizado (Notas Explicativas nº 7.1 e 13.3)	49				49
Superávit do exercício				2.616	2.616
Absorção do superávit do exercício	4.417			(4.417)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>132.065</u>	<u>51.724</u>	<u>45.552</u>	<u>-</u>	<u>229.341</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Club Athletico Paulistano

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (Reapresentado)
Das atividades operacionais		
Superávit do exercício	2.616	11.926
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	7.839	7.821
Provisão de outras contas a pagar	3.229	306
Provisão para contingências	575	(513)
Superávit do exercício ajustado	14.259	19.540
(Aumento) / Redução das contas em ativo		
Contas a receber	827	(445)
Estoques	161	224
Adiantamento a funcionários	(388)	617
Depósitos judiciais	(351)	(296)
Outros ativos circulantes	196	(1.242)
Aumento / (Redução) das contas em passivo		
Fornecedores	454	(502)
Obrigações trabalhistas	(857)	(118)
Obrigações tributárias	(442)	149
Adiantamentos	(136)	242
Outros passivos circulantes	(40)	-
Caixa líquido das atividades operacionais	13.683	18.169
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição/baixa de ativo imobilizado (com restrição)	(3.490)	1.796
Aquisição de ativo imobilizado (sem restrição)	(28.760)	(12.456)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(32.250)	(10.660)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Débitos Programas de Incentivo	4.565	2.906
Parcelamentos federais	(230)	(128)
Caixa líquido gerado pelas (usado nas) atividades de financiamentos	4.335	2.778
Aumento / (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(14.232)	10.287
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	45.464	35.177
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	31.232	45.464
Aumento / (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(14.232)	10.287

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

O Club Athletico Paulistano ("Clube"), fundado em 29 de dezembro de 1900, é uma associação civil de duração indeterminada, sem fins econômicos e livres de credos políticos e religiosos.

As finalidades do Clube são: difundir a prática da educação física e dos esportes, em caráter amadorista, realizar reuniões de caráter esportivo, cultural, artístico e social; promover solenidades cívicas e incentivar o civismo. Principalmente no âmbito infanto-juvenil, patrocinar e colaborar em campanhas filantrópicas, assistenciais e de saúde pública.

Localizado no bairro do Jardim América, o Clube ocupa uma área de mais de 41 mil m², oferecendo uma série de atividades esportivas e cultural, além de diversos eventos promovidos como shows e palestras.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis adotadas

A autorização, pela diretoria, para a conclusão da preparação destas demonstrações contábeis ocorreu em 18 de fevereiro de 2021.

2.1. Declaração de conformidade e base de apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a interpretação ITG 2002 (R1), aplicável às Entidades sem Finalidade de Lucros e conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor que, no caso de ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração do Clube no processo de aplicação das políticas contábeis do Clube. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 2.4.

2.2. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação do Clube. As transações em moeda estrangeira são convertidas à taxa de câmbio em vigor na data da transação.

2.3. Reapresentação dos valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019

A Administração do Clube, por meio das normas NBC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, adotou nova estrutura de apresentação do balanço patrimonial, com o objetivo de aprimorar sua apresentação. Dessa forma, as informações contábeis correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentadas para fins de comparação, estão sendo reapresentadas para refletir essa nova estrutura.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

O resultado desse trabalho não gerou impacto na posição patrimonial e financeira do Clube em 31 de dezembro de 2019, tampou no desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, conforme segue.

	Ativo		
	31/12/2019	Reclassificação	31/12/2019
	Publicado		Reapresentado
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	38.870	6.594	45.464
Aplicação financeira vinculada	6.594	(6.594)	-
Contas a receber	6.616	-	6.616
Estoques	1.986	-	1.986
Adiantamentos a funcionários	333	(333)	-
Créditos diversos	-	333	333
Outros ativos circulantes	3.732	-	3.732
Total	58.131	-	58.131
Não Circulante			
Depósitos Judiciais	-	4.423	4.423
Outros créditos	107	(107)	-
Outros ativos não circulantes	-	107	107
Total	107	4.423	4.530
Imobilizado	199.418	(2.813)	196.605
Lei de Incentivo ao Esporte	681	(681)	-
Imobilizado vinculado	-	681	681
Intangível	-	2.813	2.813
Total	200.099	-	200.099
Total do Ativo	258.337	4.423	262.760

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

	Passivo		
	31/12/2019	Reclassificação	31/12/2019
	Publicado		Reapresentado
Passivo Circulante			
Fornecedores	4.967	-	4.967
Salários e encargos sociais	8.776	(8.776)	-
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	-	8.776	8.776
Impostos a recolher	1.157	(1.157)	-
Obrigações fiscais e tributárias	-	1.157	1.157
Lei do incentivo ao esporte	6.596	(6.596)	-
Débitos Programas de Incentivo	-	6.594	6.594
Adiantamentos	612	(612)	-
Adiantamentos de associados	-	612	612
Parcelamentos federais	270	1	271
Receita diferida ativos incentivados	560	(560)	-
Projetos Vinculados - Imobilizado	-	681	681
Outros a pagar	256	(256)	-
Outras contas a pagar	-	145	145
Outros passivos circulantes	-	111	111
Total	23.194	120	23.314
Passivo Não Circulante			
Provisão para contingências	5.707	(2.872)	2.835
Receita diferida ativos incentivados	120	(120)	-
Parcelamentos federais	2.640	-	2.640
Outras contas a pagar	-	3.841	3.841
Tributos contestados judicialmente	-	3.454	3.454
Total	8.467	4.303	12.770
Patrimônio Líquido			
Patrimônio social	97.800	29.799	127.599
Reserva de reavaliação	51.846	-	51.846
Ajuste de avaliação patrimonial	47.231	-	47.231
Superávit acumulado	29.799	(29.799)	-
Total	226.676	-	226.676
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	258.337	4.423	262.760

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020
(Em milhares de reais)

Demonstrações dos fluxos de caixa

	31/12/2019 Publicado	Reclassificação	31/12/2019 Reapresentado
Das atividades operacionais			
Superávit do exercício	11.926	-	11.926
Itens que não afetam o caixa operacional			
Depreciação	8.198	(377)	7.821
Valor residual do ativo imobilizado baixado	139	(139)	-
Provisão de outras contas a pagar	-	306	306
Provisão para contingências	(508)	(5)	(513)
Superávit do exercício ajustado	19.755	(215)	19.540
(Aumento) / Diminuição das contas em ativo			
Aplicação financeira	(4.999)	4.999	-
Contas a receber	(445)	-	(445)
Estoques	223	1	224
Adiantamento a funcionários	617	-	617
Depósitos judiciais	-	(296)	(296)
Outros ativos circulantes	(1.242)	-	(1.242)
Aumento / (Diminuição) das contas em passivo			
Fornecedores	(502)	-	(502)
Salários e encargos sociais	(119)	119	-
Obrigações trabalhistas	-	(118)	(118)
Impostos a recolher	148	(148)	-
Obrigações tributárias	-	149	149

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

	31/12/2019 Publicado	Reclassificação	31/12/2019 Reapresentado
Adiantamentos	243	(1)	242
Outros passivos circulantes	(2.090)	2.090	-
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	11.589	6.580	18.169
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de ativo imobilizado (sem restrição)	(13.270)	814	(12.456)
Baixa de ativo imobilizado (com restrição)	-	1.796	1.796
Caixa líquido consumido nas atividades de investimentos	(13.270)	2.610	(10.660)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Lei do incentivo ao esporte	7.096	(7.096)	-
Débitos Programas de Incentivo	-	2.906	2.906
Parcelamentos federais	(127)	(1)	(128)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	6.969	(4.191)	2.778
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	5.288	4.999	10.287
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	33.582	1.595	35.177
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	38.870	6.594	45.464
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	5.288	4.999	10.287

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020
(Em milhares de reais)

2.4. Principais práticas contábeis adotadas

São as seguintes principais práticas contábeis adotadas para elaboração destas demonstrações contábeis:

2.4.1. Apuração do resultado - receitas e despesas

As receitas e as despesas necessárias à manutenção das suas atividades são registradas pelo regime de competência.

2.4.2. Estimativas contábeis e julgamentos

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas com operações de crédito, estimativas do valor justo de determinados instrumentos financeiros, provisões para passivos contingentes, estimativas da vida útil de determinados ativos e outras similares. Os resultados efetivos podem ser diferentes destas estimativas e premissas. A preparação das demonstrações contábeis do Clube requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações contábeis. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

2.4.3. Ativos financeiros - Reconhecimento inicial e mensuração

Em 2014 foi emitida, pelo IASB, a versão final da IFRS 9 Instrumentos Financeiros (CPC 48 – Instrumentos Financeiros), que substituiu a IAS 39 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração (CPC 38 – Instrumentos Financeiros) e todas as versões anteriores da IFRS 9. A nova norma reúne os três aspectos do projeto de contabilização de instrumentos financeiros: classificação e mensuração, redução ao valor recuperável do ativo e contabilidade de “hedge” (“*hedge accounting*”).

O Clube realizou avaliação de impacto detalhado dos aspectos referentes à classificação e mensuração, redução ao valor recuperável da IFRS 9, com adoção a partir de 1 de janeiro de 2018. Essa avaliação foi realizada com base em informações atualmente disponíveis e pode estar sujeita às mudanças decorrentes de alterações nos modelos de negócios adotados pelo Clube para gestão de seus ativos ao longo dos exercícios subsequentes.

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019, o Clube não designou estruturas de proteção para a contabilidade de “hedge”.

A seguir apresentamos os principais tópicos avaliados:

- a) Classificação e mensuração – As avaliações foram realizadas por meio da verificação do modelo de negócio adotado pelo Clube para gestão de seus ativos financeiros em detrimento às classificações estabelecidas pela IAS 39/CPC 38, não tendo sido identificados impactos significativos em seu balanço patrimonial ou no patrimônio líquido na aplicação dos novos requisitos de classificação e mensuração da IFRS 9/CPC 48.

Dessa forma, o Clube identificou ativos financeiros registrados ao valor justo referentes a caixa e equivalentes de caixa. Para os ativos mensurados ao custo amortizado, tais como contas a receber de associados, foram avaliadas as características contratuais do fluxo de caixa e se esses ativos são mantidos em modelo de negócio cujo objetivo seja captar o fluxo de caixa contratuais que sejam representados exclusivamente por pagamento de principal e juros.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

No quadro a seguir, demonstramos os impactos para o Clube quanto à classificação de seus ativos e passivos financeiros, a partir dos requisitos da IFRS 9/CPC 48:

Ativos/passivos financeiro	Classificação anterior	Classificação IFRS 9/CPC 48
Caixa e equivalentes de caixa	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio do resultado
Contas a receber	Empréstimos e recebíveis	Custo amortizado
Créditos diversos	Empréstimos e recebíveis	Custo amortizado
Outros ativos	Empréstimos e recebíveis	Custo amortizado
Fornecedores	Outros passivos financeiros	Custo amortizado
Adiantamentos de associados	Outros passivos financeiros	Custo amortizado

- b) Redução ao valor recuperável – A IFRS 9/CPC 48 exige que o Clube registre as perdas de crédito esperadas em todos os seus ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com base em 12 meses ou por toda a vida, quando aplicável.

Para essa avaliação o Clube segregou os ativos financeiros com base em suas características de risco e particularidades operacionais e implementou modelos de reconhecimento de perda de crédito esperada, considerando as diretrizes apresentadas pela IFRS 9/CPC 48. Dessa forma, o Clube continuou avaliando pelo valor justo todos os ativos financeiros que anteriormente mantidos ao valor justo.

O Clube tem aplicado uma abordagem simplificada para registrar perdas esperadas em contas a receber de associados. Além disso, considerando os requisitos para cálculo de redução ao valor recuperável estabelecido pelo IAS 39/CPC 48, o Clube não reconhecia, até a adoção do IFRS 9/CPC 48, perdas esperadas com contrapartes com recebíveis de associados. Dessa forma, dado que a maior parte de tais ativos são objeto de negociações com associados em seu mercado de atuação, não houve indícios de redução no valor recuperável conforme Nota Explicativa nº 4.

O modelo adotado leva em consideração as características de risco de crédito das operações e contrapartes. Com base nisso, a Administração estabeleceu avaliação/classificação dos riscos de crédito agrupando-os em ratings.

A Administração identificou impactos em decorrência da adoção da metodologia de perdas esperadas, haja vista que foi realizado um estudo avaliando o comportamento dos recebíveis ao longo do tempo, observando a evolução das faixas de vencimento do “aging” e conciliando os títulos através do período para identificar a eficiência no recebimento.

2.4.4 - Passivos financeiros - Reconhecimento inicial e mensuração

Passivos financeiros são classificados, como reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ou custo amortizado, conforme o caso.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos e contas a pagar, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Os passivos financeiros do Clube incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar e financiamentos de projetos.

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Ganhos e perdas de passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2.4.5. Caixas e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

2.4.6. Contas a receber

O Contas a receber corresponde, substancialmente, aos valores a receber dos associados do Clube pela mensalidade a receber. É registrado ao custo (valor dos boletos emitidos) e quando aplicável incluem os encargos oriundos dos valores em atraso negociados. A perda estimada com créditos de liquidação duvidosa ("PECLD") não foi constituída no período, uma vez que a Administração considera que não existe expectativas de perdas.

As despesas com a constituição da PECLD, quando aplicável, são registradas na demonstração do resultado. Quando não existe expectativa de recuperação destes créditos, os valores creditados na rubrica "Perda estimada em crédito de liquidação duvidosa" são revertidos contra a perda constituída.

2.4.7. Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou valor líquido de realização, dos dois, o menor. O método de avaliação dos estoques é o do custo médio de aquisição, e incluem os gastos incorridos nas aquisições, transporte e armazenagem.

2.4.8. Imobilizado e intangível

(i) Reconhecimento e mensuração

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, acrescido do custo atribuído (*deemed cost*), conforme mencionado na Nota Explicativa nº 7. Demais reparos e manutenções são reconhecidos diretamente no resultado quando incorridos. O Clube efetuou análise com o objetivo de revisar os critérios utilizados para determinação da vida útil dos ativos pertencentes às contas contábeis do ativo imobilizado, não sendo identificada alteração na vida útil desses ativos.

(ii) Custos subsequentes

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada pelo método linear, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil econômico estimado dos bens. O valor residual e a vida útil estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos e cada encerramento do exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

A vida útil dos ativos imobilizados estimada para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

Grupo	Vida útil (anos)
Edificações	3 a 59
Instalações	10
Máquinas e Equipamentos	2 a 25
Moveis e Utensílios	4 a 12
Equipamentos de Informática	3 a 11
Embarcações	5 a 14
Veículos	5 a 10

(iv) Intangível

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de até cinco anos.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

2.4.9. Imposto de Renda e Contribuição Social

O Clube goza de isenção de tributação pelo imposto de renda e contribuição social sobre o déficit por se tratar de uma entidade de classe sem fins lucrativos.

2.4.10. Provisão para perdas por *impairment* em ativos não financeiros, exceto estoques

Os ativos sujeitos à depreciação ou amortização são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo é testado. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável; ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Em 31 de dezembro de 2020, com base nas análises efetuadas, não foram identificados indicadores de potencial redução do valor de recuperação.

2.4.11. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

2.4.12. Provisão para demandas judiciais

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: **(i)** a Empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; **(ii)** é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e **(iii)** o valor puder ser estimado com segurança. As provisões para reestruturação compreendem pagamentos por rescisão de vínculo empregatício. As provisões não incluem as perdas operacionais futuras.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.4.13. Premissas atuariais de outras contas a pagar

No exercício de 2020, o Clube reconheceu um complemento de provisão em "outras contas a pagar" relativo ao processo de responsabilidade civil de um associado. Os critérios de cálculo para apuração do passivo correspondente a esse complemento de provisão levaram em consideração componentes específicos do processo, onde foi apurado a média dos pagamentos relativos a despesas médicas nos últimos anos e considerando um fator de decréscimo anual de 2,8% na média do referido valor.

Para efeitos de cálculo de valor futuro e de melhor estimativa para o efeito da provisão, a premissa de cálculo utilizada considera a correção dos valores projetados dos pagamentos mensais pela inflação média do país (IPCA), descontado ao valor presente pelo índice NTN-B (Nota do Tesouro Nacional Tipo B) que possui as mesmas bases temporais. O prazo total para esses cálculos foi obtido por meio da tábua de mortalidade de inválidos, considerando a expectativa de vida média para o associado.

2.4.14. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos são apresentados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias auferidas e os passivos, pelos valores conhecidos ou calculáveis, também acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

2.4.15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido compreende o patrimônio social inicial, acrescido dos valores dos superávits e diminuído dos déficits ocorridos e dos efeitos da reserva de reavaliação constituída em 2000, sobre os terrenos e outros bens, bem como do ajuste da avaliação patrimonial realizado em 2010, sobre os grupos construção civil e terrenos.

2.4.16. Reconhecimento da receita

(i) Receita da operação

A receita compreende o valor justo a receber das contraprestações recebidas ou provenientes, principalmente das contribuições sociais. É reconhecida quando satisfeitas todas as obrigações de desempenho relativas aos contratos junto aos associados e quando é provável que os benefícios econômicos sejam gerados em favor do Clube.

Os recebimentos antecipados de receitas referentes ao exercício seguinte são reconhecidos em conta específica do passivo circulante sendo reconhecidos ao resultado de acordo com o regime de competência. A receita é apresentada líquida de dos impostos, devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

(ii) Receitas financeiras

Receitas financeiras compreendem basicamente os juros ativos de aplicações financeiras. Receitas com juros são reconhecidas no resultado do exercício utilizando-se a metodologia de taxa efetiva de juros.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

2.4.17. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos e com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado e divulgado. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

O Clube revisa suas estimativas e premissas ao menos anualmente. Os itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas estão evidenciados em notas explicativas:

- Estimativa para perda com crédito de liquidação duvidosa;
- Vidas úteis de ativos imobilizados e intangíveis (Nota Explicativa nº 7);
- Provisões para contingências (Nota Explicativa nº 10).

2.4.18. CPC 06 (R2) – Arrendamentos

Na adoção do CPC 06 (R-2) (em 1 de janeiro de 2019) e no exercício de 2020, o Clube não identificou impactos significativos para reconhecimento de ativo de direito de uso e passivo de arrendamento mercantil. O Clube não possuía operações de “Arrendamentos operacionais” segundo os princípios do CPC 06 (R-1), bem como não possuía operações de arrendamento de imóveis.

2.4.19. Novas normas adotadas em 2020

Alguns pronunciamentos contábeis que se tornaram efetivos a partir de 1 de janeiro de 2020, tendo sido adotados e sem impactos significativos nos resultados e posição financeira do Clube foram os seguintes:

- Definição de negócios (alterações à IFRS 3);
- Definição de materialidade (alterações às IAS 1 e IAS 8);
- Reforma da taxa de juros referenciais (alterações às IFRS 9, IAS 39 e IFRS 7);
- Alterações a referências à estrutura conceitual básica (várias normas);
- Concessões relacionadas à Covid-19 (alterações à IFRS 16),

Novas normas, alterações e interpretações a normas existentes que não são efetivas ainda e não foram adotadas antecipadamente pelo Clube (para as quais não se espera impactos significativos no período de adoção inicial e que, portanto, divulgações adicionais não estão sendo efetuadas):

- IFRS 17 Contratos de seguros;
- Alterações ao IFRS 17 Contratos de seguros (alterações às IFRS 17 e IFRS 4);
- Referências à Estrutura Conceitual;
- Produtos antes do uso pretendido (alterações à IAS 16);
- Contratos onerosos – custo de cumprimento de um contrato (alterações à IAS 37);
- Ciclo anual de melhorias às normas IFRS 2018-2020 (alterações às IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 e IAS 41);
- Classificação de passivo como circulante e não circulante (alterações à IAS 1).

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2020	2019 (Reapresentado)
Sem restrição		
Caixa	123	233
Bancos Conta Corrente	1.510	108
Total	1.633	341
Aplicações (i)		
Fundo Renda Fixa - Bradesco	8.926	24.914
Fundo Renda Fixa - Itaú	4.638	10.441
Fundo Renda Fixa - Santander	3.241	3.174
Fundo Renda Fixa - Safra	5.033	
Total	21.838	38.529
Total Caixa e equivalentes de caixa sem restrição	23.471	38.870
Com restrição		
Lei Pelé (Lei nº 9.615)	6.193	4.900
Lei Paulista de Incentivo ao Esporte (Lei nº 13.918/09)	-	101
Lei de Incentivo ao Esporte (Lei nº 11.438)	1.568	1.593
Total Caixa e equivalentes de caixa com restrição	7.761	6.594
Total	31.232	45.464

(i) Referem-se às aplicações de liquidez imediata, sem restrição com projetos incentivados, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se a aplicações em fundo de renda fixa, a apresentam remuneração média de 95% da variação do CDI.

O montante de caixa e equivalente de caixa com restrição refere-se aos valores captados relacionados aos projetos vinculados às referidas Leis (Lei de Incentivo ao Esporte e Lei Pelé (CBC)), com o objetivo de investir no aprimoramento e formação de jovens esportistas. Esse montante encontra-se aplicado em instituição financeira e somente pode ser utilizado nos correspondentes projetos. As obrigações vinculadas aos projetos estão registradas em “Débitos Programas de Incentivo” e “Projetos Vinculados – Imobilizado” no passivo.

A movimentação das aplicações financeiras vinculadas aos Projetos Esportivos no exercício de 2020 está demonstrada a seguir:

Projetos	2019			2020
	(Reapresentado)	Adições	Baixas	
Lei Pelé – CBC – Edital 6	1.232	17	(1.021)	228
Lei Pelé – CBC – Edital 7	3.668	64	(3.651)	81
Lei Pelé – CBC – Edital 8	-	5.884	-	5.884
Basquete Formação de Base 2	101	-	(101)	-
LIE – Esporte Remo	19	-	-	19
LIE – Esporte Basquete	309	5	(314)	-
LIE – Paulistano Paralímpico	-	451	-	451
LIE – Paulistano Esportes	1.265	24	(191)	1.098
Total	6.594	6.445	(5.278)	7.761

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

4. Contas a receber

	2020	2019 (Reapresentado)
Cartões de crédito – Bares e Restaurantes	1.104	2.142
Taxa de admissão a receber	1.048	1.678
Contribuições sociais a receber	1.557	1.187
Venda de títulos a receber	602	806
Outras contas a receber	1.153	371
Parcelamentos – débitos renegociados	48	294
Taxa de convidados a receber	286	147
Perda estimada com créditos de liquidação duvidosa	(9)	(9)
Total	5.789	6.616

As contas a receber de associados são reconhecidas pelo valor original e os juros e multas são reconhecidos como receita no momento do recebimento.

5. Estoques

	2020	2019 (Reapresentado)
Gêneros alimentícios e bebidas	997	1.308
Almoxarifados diversos	828	678
Total	1.825	1.986

6. Outros ativos

	2020	2019 (Reapresentado)
Contribuição associativa patronal	1.976	1.962
Adiantamento de despesas	907	1.421
Seguros a apropriar	168	150
Créditos diversos	367	199
Total	3.418	3.732

Em 31 de dezembro de 2020, o saldo de outros créditos no montante de R\$ 3.418 (R\$ 3.732 em 31 de dezembro de 2019), composto, principalmente, do montante de R\$ 1.976 que trata-se do processo administrativo nº 16191.721195/2015-50 de revisão de consolidação da Lei nº 11.941 referente a Parcelamento de Débitos Tributários, o qual em setembro de 2018, o Clube recebeu notificação da Procuradoria Regional da Fazenda Nacional da 3ª Região, dando provimento ao Procedimento Administrativo em questão que obteve decisão final, após revisão do processo de consolidação dos valores pagos a maior recolhidos sob o código 1136 em razão do Clube. A correspondente restituição deverá se dar conforme o disposto na portaria conjunta PGFN/RFB nº 15/2010.

Em novembro de 2018 o Clube protocolou pedido junto à Receita Federal para compensação do referido montante no pagamento da Contribuição Previdenciária Patronal, conforme deferimento do processo administrativo, o qual encontra-se em situação de “em andamento” até dezembro de 2020.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

7. Imobilizado

Bem	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	
			2020	2019 (Reapresentado)
Edificações	149.660	(29.202)	120.458	121.784
Terrenos	51.159	-	51.159	51.159
Obras de arte	330	-	330	330
Máquinas e equipamentos	24.660	(16.138)	8.522	5.655
Móveis e utensílios	7.473	(4.070)	3.403	2.253
Equipamentos de informática	5.716	(2.418)	3.298	986
Imobilizado em andamento	29.731	-	29.731	12.642
Instalações	1.652	(699)	953	781
Embarcações	943	(545)	398	574
Veículos	614	(284)	330	441
Total	271.938	(53.356)	218.582	196.605

7.1. Movimentação do custo (2020)

Bem	2019 (Reapresentado)				2020
	Custo	Adição	Baixas	Transferências	Custo
Edificações	147.873	-	-	1.787	149.660
Terrenos	51.159	-	-	-	51.159
Máquinas e equipamentos	19.660	5.255	(36)	(219)	24.660
Móveis e utensílios	5.845	1.609	(20)	39	7.473
Equipamentos de informática	3.385	2.282	(244)	292	5.715
Imobilizado em andamento (i)	12.642	18.871	-	(1.782)	29.731
Embarcações	951	-	-	(8)	943
Veículos	614	-	-	-	614
Obras de arte	330	-	-	-	330
Instalações	1.347	306	-	-	1.653
Total	243.806	28.323	(300)	109	271.938
(-) Depreciação	(47.201)	(6.387)	292	(60)	(53.356)
Total	196.605	21.936	(8)	49	218.582

(i) A rubrica de imobilizado em andamento é composta pelas seguintes obras:

Obras	Status	2020
Vestiário Subterrâneo Associados	Conclusão prevista em 2021	16.118
Construção 5 ^o Pavimento Prédio Novo	Conclusão prevista em 2021	4.856
Steel Deck (5 ^o Pavimento)	Conclusão prevista em 2021	2.030
Recuperação dos Pilares do Prédio Novo	Conclusão prevista em 2021	1.312
Instalação de Elevadores Retrofit do Prédio Novo	Conclusão prevista em 2021	1.255
Reforço Pilares Prédio Novo	Conclusão prevista em 2021	1.132
Sanitários Sede Social (120 Anos Cap)	Conclusão prevista em 2021	691
Outros	Conclusão prevista em 2021	2.337
Total		29.731

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

O Comitê Brasileiro de Clubes – CBC, realizou um termo de doação de bens que foram incorporados ao ativo imobilizado. Do total das adições, reconhecemos o montante de R\$ 49 referente a máquinas e equipamentos e embarcações recebido em doação.

7.2. Imobilizado vinculado

a) Lei de Incentivo ao Esporte - Ativos Vinculados

As entradas e saídas de recursos destinados à execução de instrumentos de convênios são registrados em contas individuais do ativo e do passivo, não existindo qualquer pacto na demonstração do superávit da Entidade.

O saldo da conta de Lei de Incentivo ao Esporte está composto por ativos incentivados adquiridos através da Lei de incentivo e Comitê Brasileiro de Clubes “CBC”, sendo estas embarcações, esgrima, natação e equipamentos para a academia.

Bem	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	
			2020	2019 (Reapresentado)
Lei de Incentivo ao Esporte	4.570	(491)	4.079	681

7.2.1. Movimentação do Custo – Lei de Incentivo ao Esporte (2020)

Bem	2019 (Reapresentado)			2020
	Custo	Adição	Transferências	Custo
Lei de Incentivo ao Esporte	1.080	649	2.841	4.570
Total	1.080	649	2.841	4.570
(-) Depreciação	(399)	(152)	60	(491)
Total	681	497	2.901	4.079

O critério para depreciação dos ativos imobilizados vinculados à Lei de Incentivo ao Esporte está de acordo com as taxas fiscais, conforme demonstrado a seguir:

Categoria	Vida útil
Instalações	10 anos
Máquinas e Equipamentos	10 anos
Móveis e Utensílios	10 anos
Embarcações	5 anos

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

8. Fornecedores

O saldo de fornecedores é composto, substancialmente, pelos valores a pagar aos fornecedores de bebidas para o bar e restaurante do Clube, por prestadores de serviços de segurança, manutenção e limpeza, e outros.

	2020	2019 (Reapresentado)
Fornecedores	5.000	4.598
Contas a pagar PJ/PF	409	241
Serviços Públicos	8	109
Outras contas a pagar	4	19
Total	5.421	4.967

9. Salários e encargos sociais

	2020	2019 (Reapresentado)
Provisões para férias	5.102	5.531
Salários a pagar	1.218	1.401
INSS a recolher	1.131	1.322
FGTS a recolher	443	505
Outras obrigações trabalhistas	25	17
Total	7.919	8.776

10. Provisão para contingências

O Clube é parte em diversos processos oriundos do curso normal dos seus negócios. O Clube avaliou suas provisões para demandas judiciais de acordo com os critérios definidos pelas normas de contabilidade.

Para fins de classificação dos ativos e passivos em contingentes ou não, usam-se os termos provável, possível e remota com os seguintes conceitos:

- a) Provável - a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é maior do que a de não ocorrer.
- b) Possível - a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável, mas maior que remota.
- c) Remota – a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é pequena.

As principais informações desses processos, no exercício findo em 31 de dezembro de 2020, estão assim representadas e provisionadas:

	2020 (Reapresentado)	2019
Trabalhistas	2.555	2.170
Tributárias	855	665
Total	3.410	2.835
Depósitos judiciais	4.774	4.423

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

A movimentação da provisão no exercício de 2020 está demonstrada a seguir:

Tipo	2019 (Reapresentado)	Adições	Baixas	2020
Trabalhistas	2.170	470	(85)	2.555
Tributárias	665	189	-	855
Total	2.835	659	(85)	3.410

Tipo	2019 (Reapresentado)	Adições	Baixas	2020
Depósitos judiciais	4.423	351	-	4.774

Demandas judiciais trabalhistas

As demandas judiciais trabalhistas são reconhecidas contabilmente tendo como base as opiniões dos assessores legais sobre os processos, de acordo com critérios previamente definidos pelo Clube, classificam as demandas judiciais de forma individual, o que resulta no provisionamento dos objetos considerados como perda provável.

Em 31 de dezembro de 2020, o Clube possui 33 processos com probabilidade de perda possível (ex-funcionários e terceiros) no montante total de R\$ 3.782 (R\$ 4.878 em 31 de dezembro de 2019 - Reapresentado).

Demandas judiciais tributárias - Cofins

A administração do Clube, com base nas disposições contidas no inciso X do artigo 14 da Medida Provisória nº 2158-35 de 24/08/01, vem considerando as receitas em sua totalidade isentas de tributação da Cofins, pois em seu entendimento, essas receitas decorrem unicamente das atividades próprias do Clube, que possui opinião legal de seu assessor jurídico, este fundamentado em diversas esferas judiciais proferidos por tribunais superiores e também por decisões emanadas de tribunais administrativos que asseguram esta isenção.

11. Outras contas a pagar

Em 31 de dezembro de 2020, o saldo de outras contas a pagar está composto por provisões para pagamento de pensão mensal a um associado, conforme decisão judicial, contemplando 10 salários-mínimos mensais até o fim da vida laboral do associado e reembolsos de despesas médicas.

Em 31 de dezembro de 2020, o montante registrado é de R\$ 6.884 (2019 – R\$ 3.841- Reapresentado) equivalentes a 10 salários-mínimos mensais (R\$ 3.986) e reembolsos de despesas médicas (R\$ 2.810), provisionados compreendendo o período de janeiro de 2020 a dezembro de 2048. O Clube optou em complementar a provisão, em consonância com nova avaliação sobre o caso. Foram adicionados ao montante registrado, provisão sobre o reembolso de despesas médicas, compreendendo como estimativa o valor médio dos reembolsos nos últimos anos.

	2020	2019
Circulante		
Outras contas a pagar	306	145
Não circulante		
Outras contas a pagar	6.578	3.841
Total	6.884	3.986

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

12. Tributos contestados judicialmente

O Clube ajuizou ação ordinária pleiteando a declaração de inexistência de relação jurídica tributária quanto a contribuição previdenciária devida por sociedades civis voltadas para o desporto e atividades desportivas, relativamente ao período de novembro de 1991 a janeiro de 1997. Embora tenha havido o trânsito em julgado do direito do Clube em março de 2015, a PGFN interpôs Recurso de Apelação, sendo dado provimento à apelação, a fim de que os autos regressassem à primeira instância para verificação dos cálculos apresentados. Com isto, à restituição do valor, possivelmente recolhido indevidamente ao INSS, ainda não é líquido. Em 31 de dezembro de 2020, o montante registrado é de R\$ 3.785 (2019 – R\$ 3.454 Reapresentado).

13. Patrimônio social

O Clube, por ser entidade sem fins lucrativos, não distribui lucros, dividendos, vantagens ou parcelas do patrimônio a seus associados, instituidores e administradores, sob qualquer forma. Os superávits dos exercícios são incorporados ao patrimônio social.

No caso de dissolução do Clube, o patrimônio líquido será destinado a uma ou mais entidades beneficentes, segundo aprovado pelas assembleias que decidirem sobre a matéria.

13.1. Ajustes de avaliação patrimonial

O Clube optou, com base na opção dada pelas práticas contábeis vigentes a partir de 2010, por demonstrar seu ativo imobilizado pelo custo atribuído apurado em 1º de janeiro de 2010, sendo a mais valia apurada registrada na rubrica “ajuste de avaliação patrimonial” no grupo “Patrimônio líquido”. A sua realização está sendo efetuada de acordo com a depreciação do ativo imobilizado, de forma linear, em contrapartida com a rubrica de superávit.

13.2. Reserva de reavaliação

Constituída em 2000, suportada por laudos de avaliação emitidos por peritos independentes, é decorrente de ativos próprios representados por terrenos e outros bens, cuja reserva foi realizada em contrapartida com a rubrica de superávit, baseado na estimativa da vida útil econômica revisada dos bens. A realização da reserva relativa aos bens foi feita de forma linear e está finalizada.

13.3. Doação

Referente à doação de ativo imobilizado pelo Comitê Brasileiro de Clubes – CBC ocorrido durante o exercício de 31 de dezembro de 2020. Trata-se substancialmente de itens relacionados a:

	2020
Máquinas e equipamentos	27
Móveis e Utensílios	22
Total	49

14. Contribuições sociais

A contribuição social é uma obrigação devida a todos os sócios ativos contribuintes, com a finalidade de construir um fundo para ser utilizado em benefício de todos os associados, de forma custear parte das despesas operacionais do Clube. O montante recebido até em 31 de dezembro 2020 é de R\$ 86.334 (R\$ 84.375 em 31 de dezembro de 2019).

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

15. Bares e restaurantes

	2020	2019
Refeições e Lanches	9.058	25.862
Bebidas	4.004	8.564
Cigarros	21	256
Total	13.083	34.682

16. Aulas e cursos

	2020	2019
Ações Esportivas e Culturais	3.162	8.716
Recanto Infantil	4.350	5.478
	7.512	14.194

17. Despesa com pessoal

	2020	2019
Salários	(29.582)	(36.325)
Encargos Sociais	(15.077)	(16.169)
Benefícios	(11.865)	(12.756)
Férias e 13º Salário	(8.977)	(10.183)
Horas Extras	(561)	(2.072)
Outras	(2.755)	(2.213)
Total	(68.817)	(79.718)

18. Serviços terceirizados

	2020	2019
Serviços de Limpeza	(5.992)	(6.092)
Professores e Instrutores	(2.312)	(4.353)
Serviços de Lavanderia	(297)	(2.505)
Serviços de Terceiros	(1.706)	(2.768)
Demais Serviços Terceirizados	(9.844)	(5.382)
Total	(20.151)	(21.100)

19. Alimentos e bebidas

	2020	2019
Alimentos	(6.842)	(14.729)
Bebidas	(1.917)	(4.849)
Produtos Bonificados	15	70
Cigarros	(81)	(231)
Perdas	(1)	-
Alocação de despesas	2.664	-
Ajuste de Inventário	(3)	(6)
Total	(6.165)	(19.745)

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

20. Demais despesas

	2020	2019
Viagens estadias e transportes	(605)	(1.832)
Federações e Confederações	(675)	(1.324)
Contingências Cíveis	(3.286)	-
Outras despesas	(1.261)	(856)
Total	(5.827)	(4.012)

21. Receitas (despesas) financeiras

	2020	2019
Receitas Financeiras sem restrição		
Rendimentos de Aplicação Financeira	630	1.685
Juros Ativos	201	165
Outras	-	1
Total	831	1.851
Despesas Financeiras sem restrição		
Juros Passivos	(16)	(66)
Descontos Concedidos	(765)	(462)
Taxa administração de cartões	(285)	(751)
Outras despesas	(477)	(256)
Total	(1.543)	(1.535)

22. Trabalho voluntário

A resolução CFC nº 1.409, de 21 de setembro de 2012 que aprova a NBC ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucros, determina que o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. A administração, suportada pela opinião de seus assessores jurídicos e do Sindicato dos Clubes do Estado de São Paulo, entende que os Clubes são aglomerados associativos, detentores de consideráveis patrimônios geridos pelos próprios membros e que o exercício de mandatos como dirigentes não se caracteriza como trabalho voluntário, razão pela qual não se aplicaria as disposições contidas na mencionada Resolução do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) ao Clube. Em função do exposto acima, a administração não procedeu o reconhecimento dessa despesa, nos exercícios de 2020 e 2019, tal como previsto na ITG 2002 em relação ao trabalho voluntário.

23. Aspectos fiscais

Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destine-o integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos objetivos sociais do Clube, desde que atendidas às demais condições legais.

O Clube enquadra-se dentre as pessoas jurídicas sem fins lucrativos e possui isenção subjetiva quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Isso significa que o desvirtuamento dos objetivos e das finalidades do Clube, ou o não cumprimento das obrigações estabelecidas para as entidades sem fins lucrativos, conforme determina a Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997, pode proporcionar a perda total da isenção da qual goza o Clube.

As declarações de rendimentos do Clube estão sujeitas à revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, por período prescricional de cinco anos. Outros encargos tributários, previdenciários e trabalhistas, inclusive aqueles decorrentes da contratação de prestadores de serviços, estão sujeitos a exame e aprovação final pelas autoridades fiscais.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

24. Instrumentos financeiros e derivativos

As transações financeiras existentes envolvem ativos e passivos usuais e pertinentes à sua atividade econômica, particularmente contribuições a receber, aplicações financeiras, fornecedores e contas a pagar. Essas transações são apresentadas no balanço pelos valores de custo, acrescidos das respectivas apropriações de receitas e despesas que, tendo em vista a natureza das transações e os seus períodos de vencimento, se aproximam dos valores de mercado. Em 31 de dezembro de 2020, o Clube não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

25. Gestão de riscos

O Clube possui uma política formal para gerenciamento de riscos, cujo controle e gestão é responsabilidade da administração, que se utiliza de instrumentos de controle julgados adequados e de profissionais capacitados na mensuração, análise e gestão de riscos. Adicionalmente, não são permitidas operações com instrumentos financeiros de caráter especulativo.

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco que surge da possibilidade de prejuízo resultante do não recebimento, de terceiros, dos valores contratados.

Em 31 de dezembro de 2020, o Clube possuía depósitos financeiros e aplicações financeiras em instituição financeira nacional e contas a receber vinculadas a contribuições dos associados. Esses investimentos estão sujeitos à exposição de risco de crédito.

Risco de liquidez

É o risco que o Clube irá encontrar em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidadas com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

Risco de taxa de juros

O caixa do Clube é investido em operações compromissadas em debêntures lastreadas em certificados de Depósito Bancário (CDBs), indexados a taxas de juros, portanto variações de mercado podem afetar o fluxo de caixa.

A Administração do Clube acredita que não há exposição de forma significativa a riscos advindos do uso de instrumentos financeiros, tais como risco de crédito, risco de liquidez ou risco de taxa de juros.

Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia, infraestrutura e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Desta forma riscos operacionais surgem de todas as operações do Clube.

O objetivo do Clube é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação bem como buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração. A responsabilidade é apoiada pelo desenvolvimento de padrões gerais do Clube para a administração de riscos operacionais nas seguintes áreas:

Exigências para segregação adequada de funções, incluindo a autorização independente de operações;

Exigências para a reconciliação e monitoramento de operações;

Cumprimento com exigências regulatórias e legais;

Documentação de controles e procedimentos;

Exigências para a avaliação periódica de riscos operacionais enfrentados e a adequação de controles e procedimentos para tratar dos riscos identificados;

Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas.

CLUB ATHLETICO PAULISTANO

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de reais)

26. Seguros (suficiência das coberturas não auditada pelo auditor independente)

O Clube adota a política de contratar seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerado a natureza de sua atividade. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, consequentemente não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.

As apólices de seguro mantidas pela entidade em 31 de dezembro de 2020 totalizam as seguintes coberturas contra riscos:

	R\$
Seguro patrimonial – Edificação	118.000
Veículos / obras arte	61.000
Responsabilidade civil	25.000
Total	204.000

27. Impactos do Novo Coronavírus (Covid-19)

Em março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) anunciou que o Coronavírus (Covid-19) é uma emergência de saúde global. A pandemia desencadeou decisões significativas de governos e entidades do setor privado, que somadas ao impacto potencial do surto, aumentaram o grau de incerteza para os agentes econômicos e podem gerar alguns impactos relevantes nos valores reconhecidas nas demonstrações contábeis das organizações.

A administração avalia de forma constante o impacto da pandemia nas operações e na posição patrimonial e financeira da Clube, com o objetivo de implementar medidas apropriadas para mitigar seus efeitos. Na data de emissão destas Demonstrações Contábeis, o Clube avaliou os possíveis impactos da Covid-19 em suas atividades e concluiu que, nesse momento, não existem riscos substanciais que possam afetar o curso normal de suas operações.

Acredita-se que para o ano de 2021 a situação será transitória e que as receitas do Clube não sofrerão alterações significativas. A administração seguirá envidando esforços no acompanhamento aos desdobramentos ocasionados pela pandemia da Covid-19, bem como no mapeamento dos respectivos e possíveis impactos econômicos adversos em suas operações.

Presidente

Diretor de Área Financeira

Contador

Gerente de Área Financeira

* * *