

# Club Athletico Paulistano

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2022



# Índice

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022	12

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

---

**Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.**

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

T +55 11 3886-5100

Aos Associados, Conselheiros e Administradores do  
**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 2022 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 2022, 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.

## 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 a 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 concluirmos 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; e
- 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, 10 de fevereiro de 2023

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



Régis Eduardo Baptista dos Santos  
Contador CRC 1SP-255.954/O-0

# Club Athletico Paulistano

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	44.118	31.196
Contas a receber	4	10.643	6.827
Estoques	5	2.506	2.549
Créditos diversos		662	506
Outros ativos circulantes	6	2.015	2.151
<b>Total do ativo circulante</b>		<u>59.944</u>	<u>43.229</u>
<b>Não circulante</b>			
Depósitos judiciais	12	5.313	4.630
Outros ativos não circulantes	6	1.913	2.370
Imobilizado	7	232.278	224.506
Imobilizado vinculado	7.2	3.225	3.594
Intangível		537	519
<b>Total do ativo não circulante</b>		<u>243.266</u>	<u>235.619</u>
<b>Total do ativo</b>		<u>303.210</u>	<u>278.848</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Club Athletico Paulistano

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

### PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	8	7.691	5.745
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	9	10.106	8.509
Obrigações fiscais e tributárias		1.272	891
Débitos programas de incentivo	3	5.868	7.358
Adiantamentos de associados		1.683	688
Parcelamentos federais	10	317	288
Outras contas a pagar	11	370	296
Outros passivos circulantes		134	78
<b>Total do passivo circulante</b>		<u>27.441</u>	<u>23.853</u>
<b>Não circulante</b>			
Parcelamentos federais	10	2.057	2.185
Outras contas a pagar	11	6.997	7.080
Projetos vinculados – imobilizado	7.2	3.225	3.594
Provisão para contingências	12	1.192	1.093
Tributos contestados judicialmente	13	6098	5195
<b>Total do passivo não circulante</b>		<u>19.569</u>	<u>19.147</u>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Patrimônio social	14	163.021	140.951
Reserva de reavaliação	14.2	51.159	51.159
Ajuste de avaliação patrimonial	14.3	42.020	43.738
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<u>256.200</u>	<u>235.848</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u>303.210</u>	<u>278.848</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Club Athletico Paulistano

## Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Receitas</b>			
Receitas com restrições		2.695	2.355
<b>Receitas operacionais sem restrições</b>			
Contribuições sociais	15	96.373	87.306
Taxa de admissão	-	21.236	13.381
Bares e restaurantes	16	42.401	22.837
Aulas e cursos	17	16.901	9.019
Taxas de garagem	-	3.821	1.918
Taxas de armários	-	4.000	3.344
Ações culturais e sociais	-	1.917	400
Patrocínios	-	4.329	2.779
Trabalho Voluntário	23	1.468	1.173
Outras receitas	-	7.384	3.479
<b>Total de receitas operacionais</b>		<u>199.830</u>	<u>145.636</u>
<b>Despesas</b>			
Despesas com restrições		(2.695)	(2.355)
<b>Custos e despesas operacionais</b>			
Pessoal	18	(85.272)	(71.418)
Serviços terceirizados	19	(31.359)	(24.073)
Alimentos e bebidas	20	(26.452)	(10.901)
Água, energia, gás, correio e telefone	-	(8.128)	(6.664)
Material de consumo	-	(3.368)	(5.944)
Material de manutenção	-	(1.725)	(734)
Orquestras e músicos	-	(3.066)	(1.217)
Locações	-	(2.633)	(1.677)
Ajuda de custo	-	(1.423)	(1.004)
Depreciação	-	(9.659)	(10.869)
Assessoria jurídica	-	(637)	(491)
Trabalho voluntário	23	(1.469)	(1.173)
Demais despesas	21	(5.969)	(3.064)
<b>Total de despesas operacionais</b>		<u>(181.160)</u>	<u>(139.229)</u>
<b>Receitas (despesas) financeiras</b>			
Receitas financeiras sem restrições	22	3.511	919
Despesas financeiras sem restrições	22	(1.829)	(819)
		<u>1.682</u>	<u>100</u>
<b>Superávit do exercício</b>		<u>20.352</u>	<u>6.507</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Club Athletico Paulistano

## Demonstrações dos resultados abrangentes para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Superávit do exercício</b>	20.352	6.507
<b>Outros componentes do resultado abrangente:</b>		
Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído e do valor justo de ativos	1.718	1.692
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<u>22.070</u>	<u>8.199</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Club Athletico Paulistano

## Demonstrações das mutações no patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Reserva de reavaliação</u>	<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>	<u>Superávit</u>	<u>Total</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	132.065	51.724	45.552	-	229.341
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos (Notas Explicativas nº 14.1 e 14.2)	687	(565)	(1.814)	1.692	-
Superávit do exercício	-	-	-	6.507	6.507
Absorção do superávit do exercício	8.199	-	-	(8.199)	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<u>140.951</u>	<u>51.159</u>	<u>43.738</u>	<u>-</u>	<u>235.848</u>
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos (Notas Explicativas nº 14.1 e 14.2)	-	-	(1.718)	1.718	-
Superávit do exercício	-	-	-	20.352	20.352
Absorção do superávit do exercício	22.070	-	-	(22.070)	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<u><u>163.021</u></u>	<u><u>51.159</u></u>	<u><u>42.020</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>256.200</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Club Athletico Paulistano

## Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Fluxos de caixa das atividades operacionais	Nota	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
<b>Superávit do exercício</b>		20.352	6.507
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</b>			
Depreciação e amortização		9.659	11.203
Custo líquido na baixa de imobilizado		7	9
Provisão de outras contas a pagar		(83)	905
Provisão para Contingências		99	-1.462
Tributos Contestados Judicialmente		903	555
Projetos vinculados – imobilizado		(369)	-485
<b>Superávit do exercício ajustado</b>		30.567	17.232
<b>(Aumento) / Redução das contas em ativo</b>			
Contas a receber		(3.816)	(1.038)
Estoques		43	(724)
Créditos diversos		(156)	(152)
Depósitos judiciais		(683)	144
Outros ativos		593	(511)
<b>Aumento / (Redução) das contas em passivo</b>			
Fornecedores		1.946	324
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		1.597	590
Obrigações fiscais e tributárias		381	176
Adiantamentos de associados		995	212
Outras contas a pagar		74	-413
Outros passivos		56	7
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		31.597	15.847
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>			
Aquisição/baixa de ativo imobilizado (com restrição)			
Aquisição de ativo imobilizado (sem restrição)		(17.087)	(15.272)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>		(17.087)	(15.272)
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>			
Débitos programas de incentivo		(1.490)	(403)
Parcelamentos federais		(98)	(208)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>		(1.588)	(611)
<b>Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>		12.922	(36)
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>			
No início do exercício	3	31.196	31.232
No final do exercício	3	44.118	31.196
<b>Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>		12.922	(36)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



# Notas explicativas às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

## 1. Contexto operacional

O Club Athletico Paulistano (“Clube”), fundado em 30 de novembro 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 m<sup>2</sup>, 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 emissão destas demonstrações contábeis ocorrerá em 10 de fevereiro de 2023.

### 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 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 2.3.



## 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. Principais práticas contábeis adotadas

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

### 2.3.1. Apuração do resultado – receitas e despesas

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

### 2.3.2. 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.

### 2.3.3. Instrumentos financeiros – reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

#### i) Ativos financeiros

A administração reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Clube se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. Um ativo financeiro, que não possua um componente de financiamento significativo, é inicialmente mensurado pelo valor justo acrescido, para um item que não é VJR (Valor justo por meio do resultado), dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um recebível sem um componente de financiamento significativo é inicialmente mensurado pelo preço da transação.

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“Vjora”) ou ao valor justo por meio do resultado (“VJR”) com base tanto: **(a)** no modelo de negócios da entidade para a gestão dos ativos financeiros; quanto; e **(b)** nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

O Clube mensura o ativo financeiro ao custo amortizado quando: **(i)** o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e **(ii)** os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.



O Clube mensura o ativo financeiro ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando: **(i)** o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e **(ii)** os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Entretanto, no reconhecimento inicial, o Clube pode irrevogavelmente designar um ativo financeiro que, de outra forma, satisfaz os requisitos para serem mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR, se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma poderia surgir.

Os ativos financeiros não são reclassificados após seu reconhecimento inicial, a menos que o Clube altere seu modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, caso em que todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do primeiro exercício subsequente à mudança no modelo de negócios.

O Clube classifica seus ativos financeiros em: **(i)** valor justo por meio do resultado; e **(ii)** custo amortizado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para gestão de ativos e nas características dos fluxos de caixa contratuais. Com exceção das aplicações financeiras classificadas como caixa e equivalentes de caixa, que são mensuradas ao valor justo por meio do resultado, os demais ativos financeiros são classificados como custo amortizado.

## **ii) Passivos financeiros**

Passivos financeiros são classificados, como reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado ("VJR") 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.

## **iii) Desreconhecimento**

### **Ativos financeiros**

O Clube desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Clube transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Clube nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

O Clube realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.



#### **Passivos financeiros**

O Clube desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Clube também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

#### **iv) Compensação**

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Clube tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

### **2.3.4. 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.

### **2.3.5. 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 esperada 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.

### **2.3.6. 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.

### **2.3.7. 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.

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

Grupo	Vida útil (anos)
Edificações	03 a 59
Instalações	10
Máquinas e equipamentos	02 a 25
Moveis e utensílios	04 a 12
Equipamentos de Informática	03 a 11
Embarcações	05 a 14
Veículos	05 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.

## 2.3.8. Imposto de renda e contribuição social

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

## 2.3.9. 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 2022, com base nas análises efetuadas, não foram identificados indicadores de potencial redução do valor de recuperação.

## 2.3.10. 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.



### 2.3.11. 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.

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.

### 2.3.12. Premissas atuariais de outras contas a pagar

No exercício de 2021, 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 considerações componentes específicos do processo, em que foi apurado a média dos pagamentos relativos a despesas médicas no último ano como base de cálculo para pagamentos futuros.

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 da SELIC vigente em 31 de dezembro de 2021. O prazo total para esses cálculos considerou a idade limite de 60 anos do associado.

### 2.3.13. 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.

### 2.3.14. 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.

### 2.3.15. 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.

### 2.3.16. 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 (Nota Explicativa nº 4);
- Vidas úteis de ativos imobilizados e intangíveis (Nota Explicativa nº 7); e
- Provisões para contingências (Nota Explicativa nº 12).

### 2.3.17. CPC 06 (R2) – Arrendamentos

Na adoção do CPC 06 (R-2) (em 1º de janeiro de 2019) e no exercício de 2022, 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.

### 2.3.18. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022

Alguns pronunciamentos contábeis que se tornaram efetivos a partir de 1º de janeiro de 2022, tendo sido adotados e sem impactos significativos nos resultados e posição financeira do Clube foram os seguintes:

- Contratos Onerosos: custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC25);
- Imobilizado: receitas antes do uso pretendido (alterações ao CPC27); e
- Referência à Estrutura Conceitual (alterações ao CPC15(R1)).

Na avaliação da administração, as referidas alterações não resultaram em impactos relevantes nestas demonstrações contábeis intermediárias.



### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Sem restrição</b>		
Caixa	145	155
Bancos conta corrente	631	1.000
<b>Total</b>	<b>776</b>	<b>1.155</b>
<b>Aplicações (i)</b>		
Fundo renda fixa - Bradesco	19.092	13.352
Fundo renda fixa - Itaú	6.392	2.754
Fundo renda fixa - Santander	6.339	2.449
Fundo renda fixa - Safra	632	2.107
Fundo renda fixa - XP Investimentos	5.019	2.021
<b>Total</b>	<b>37.474</b>	<b>22.683</b>
<b>Total caixa e equivalentes de caixa sem restrição</b>	<b>38.250</b>	<b>23.838</b>
<b>Com restrição</b>		
Lei Pelé (Lei nº 9.615)	3.972	5.589
Lei de incentivo ao esporte (Lei nº 11.438)	1.896	1.769
<b>Total caixa e equivalentes de caixa com restrição</b>	<b>5.868</b>	<b>7.358</b>
<b>Total</b>	<b>44.118</b>	<b>31.196</b>

(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 mínima 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 projetos correspondentes. 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 encerrado em 31 de dezembro de 2022 está demonstrada a seguir:

Projetos	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Lei Pelé - CBC - Edital 8	4.686	302	(1.710)	3.278
Lei Pelé - CBC - Edital 9	903	56	(265)	694
LPIE - Formação Base 2	384	9	(393)	-
LIE - Esporte Remo	19	3	-	22
LIE - Paulistano Paralímpico	840	60	(258)	642
LIE - Paulistano Esportes 7	526	365	(96)	795
LIE - Paulistano Esportes 8	-	437	-	437
<b>Total</b>	<b>7.358</b>	<b>1.232</b>	<b>(2.722)</b>	<b>5.868</b>



#### 4. Contas a receber

	31/12/2022	31/12/2021
Cartões de crédito - bares e restaurantes	3.439	2.277
Taxa de admissão a receber	3.225	1.622
Ingressos Eventos CAP – dez/22	900	-
Contribuições sociais a receber	1.443	1.241
Parcelamentos - débitos renegociados	585	802
Venda de títulos a receber	656	515
Taxa de convidados a receber	1	148
Outras contas a receber	394	222
<b>Total</b>	<b>10.643</b>	<b>6.827</b>

A composição por vencimento das contas a receber de associados em 31 de dezembro de 2022, é demonstrada a seguir:

Contas a receber de associados	31/12/2022	31/12/2021
<b>A vencer</b>	<b>9.185</b>	<b>5.238</b>
<b>Vencidas</b>		
De 1 a 60 dias	1.028	958
De 61 a 120 dias	225	247
Acima de 121 dias	205	384
<b>Total</b>	<b>1.458</b>	<b>1.589</b>
<b>Total geral</b>	<b>10.643</b>	<b>6.827</b>

As contas a receber de associados são reconhecidas pelo valor original e os juros e multas são reconhecidos como receita no momento do recebimento, sendo que seu aumento no ano de 2022 está diretamente relacionado com a admissão de novos sócios e o retorno da operação aos patamares do período pré pandemia, conforme demonstrado acima.

A Entidade não apresenta histórico de perda com contas a receber, desta forma não constituiu provisão para perda estimada com crédito de liquidação duvidosa considerando a política interna de crédito de que, caso o sócio se mantenha inadimplente por um período superior a 60 dias, ele perde a propriedade do título. Nesse caso esse título poderá ser recolocado à venda pela Entidade. O valor de venda dos títulos é suficiente para cobrir o saldo devedor do associado.

#### 5. Estoques

	31/12/2022	31/12/2021
Gêneros alimentícios e bebidas	1.637	1.720
Almoxarifados diversos	869	829
<b>Total</b>	<b>2.506</b>	<b>2.549</b>



## 6. Outros ativos

	31/12/2022	31/12/2021
Contribuição associativa patronal	1.913	1.976
Adiantamento de despesas	804	1.554
Seguros a apropriar	208	161
Caução financeiro	-	395
Outros ativos circulantes	1.003	435
<b>Total</b>	<b>3.928</b>	<b>4.521</b>
<b>Circulante</b>	<b>2.015</b>	<b>2.151</b>
<b>Não circulante</b>	<b>1.913</b>	<b>2.370</b>

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de outros créditos no montante de R\$ 4.828 (R\$ 4.521 em 31 de dezembro de 2021), composto, principalmente, do montante de R\$ 1.913, que trata 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 ocorrer 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” em 31 de dezembro de 2022.

## 7. Imobilizado

Bem	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
			2022	2021
Edificações	188.693	(37.305)	151.388	149.960
Terrenos	51.159	-	51.159	51.159
Obras de arte	406	-	406	406
Máquinas e equipamentos	30.822	(22.304)	8.518	7.857
Móveis e utensílios	10.098	(5.485)	4.613	2.974
Equipamentos de informática	7.482	(4.518)	2.964	2.433
Imobilizado em andamento	11.368	-	11.368	7.577
Instalações	1.826	(1.094)	732	996
Embarcações	973	(113)	860	723
Veículos	823	(553)	270	421
<b>Total (i)</b>	<b>303.650</b>	<b>(71.372)</b>	<b>232.278</b>	<b>224.506</b>

(i) O aumento do imobilizado deve se principalmente ao Clube ter voltado ao volume de operações do último período pré pandemia (vide nota 28).



## 7.1. Movimentação do ativo imobilizado

A movimentação do imobilizado é demonstrada a seguir:

<b>Bem</b>	<b>Saldo em</b> <b>31/12/2021</b>	<b>Adição</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em</b> <b>31/12/2022</b>
Edificações	182.666	105	-	5.922	188.693
Terrenos	51.159	-	-	-	51.159
Máquinas e equipamentos	27.600	3.410	(188)	-	30.822
Móveis e utensílios	7.818	2.280	-	-	10.098
Equipamentos de informática	6.152	1.330	-	-	7.482
Imobilizado em andamento (i)	7.577	9.713	-	(5.922)	11.368
Embarcações	973	-	-	-	973
Veículos	823	-	-	-	823
Obras de arte	406	-	-	-	406
Instalações	1.826	-	-	-	1.826
<b>Total</b>	<b>287.000</b>	<b>16.838</b>	<b>(188)</b>	<b>-</b>	<b>303.650</b>
(-) Depreciação	(62.494)	(9.059)	181	-	(71.372)
<b>Total</b>	<b>224.506</b>	<b>7.779</b>	<b>(7)</b>	<b>-</b>	<b>232.278</b>

<b>Bem</b>	<b>Saldo em</b> <b>31/12/2020</b>	<b>Adição</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em</b> <b>31/12/2021</b>
Edificações	149.660	-	-	33.006	182.666
Terrenos	51.159	-	-	-	51.159
Máquinas e equipamentos	24.660	2.972	-	(32)	27.600
Móveis e utensílios	7.473	459	(115)	1	7.818
Equipamentos de informática	5.715	442	(5)	-	6.152
Imobilizado em andamento	29.731	10.852	-	(33.006)	7.577
Embarcações	943	-	-	30	973
Veículos	614	209	-	-	823
Obras de arte	330	76	-	-	406
Instalações	1.653	338	-	(165)	1.826
<b>Total</b>	<b>271.938</b>	<b>15.348</b>	<b>(120)</b>	<b>(166)</b>	<b>287.000</b>
(-) Depreciação	(53.356)	(9.415)	111	166	(62.494)
<b>Total</b>	<b>218.582</b>	<b>5.933</b>	<b>(9)</b>	<b>-</b>	<b>224.506</b>



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

Obras	Início	Término	Saldo em
			31/12/2022
Reforma do 4º andar (diretoria cultural)	dez/21	Jan/23	3.349
Remanejamento dos vestiários da piscina subsolo	Nov/21	Mar/23	1.873
Reforma beach tênis e futevôlei	Jan/19	Jan/23	1.286
Projetos retrofit prédio novo	Jan/18	Dez/23	1.182
Instalação de ar-condicionado	Dez/21	Dez/23	972
Reforma do hall de entrada	Fev/22	Mai/23	610
Reforma térreo do ginásio	Jan/23	Dez/23	596
Reforma na pista de cooper	Dez/22	Out/23	312
Remanejamento dos departamentos	Jul/21	Mai/23	253
Reforma do parquinho da	Nov/22	Dez/23	192
Subst. de filtros e motobombas da piscina social	Nov/22	Ago/23	170
Remanejamento dos almoxarifados	Set/22	Fev/23	162
Marcenaria no hall da garagem	Fev/22	Mai/23	110
Pressurização do prédio novo	Abr/22	Mar/23	97
Reforma do 3º andar do prédio	Jul/22	Abr/23	73
Painel estrutural	Set/22	Jan/23	64
Reforma do ambulatório médico	Nov/22	Jul/23	42
Execução Tca (termo de compromisso)	Em planejamento		16
Instalação de ar-condicionado	Dez/21	Dez/23	7
Reforma do expresso	Em planejamento		2
<b>Total</b>			<b>11.368</b>

## 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.

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.

Em 14 de maio de 2021, foi aprovado pelo Comitê Brasileiro de Clubes “CBC”, a prestação de contas final relativa ao Edital de chamamento de Projetos nº 07, sendo que para os bens adquiridos no âmbito da parceria, ficam automaticamente integrados ao patrimônio do Clube, e devem continuar, obrigatoriamente, servindo às diretrizes do programa de formação de atletas do CBC, pelo período mínimo de 5 anos, sob pena de devolução, conforme termo de execução e doação assinado entre as partes.

Bem	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
			2022	2021
Lei de incentivo ao esporte	4.419	(1.194)	3.225	3.594



### 7.2.1. Movimentação do ativo imobilizado – vinculado à lei de incentivo ao esporte

A movimentação do imobilizado vinculado é demonstrada a seguir:

Bem	Saldo em 31/12/2021	Adição	Saldo em 31/12/2022
Instalações	2.799	-	2.799
Máquinas e equipamentos	686	-	686
Móveis e utensílios	5	-	5
Embarcações	929	-	929
<b>Total</b>	<b>4.419</b>	<b>-</b>	<b>4.419</b>
(-) Depreciação	(825)	(369)	(1.194)
<b>Total</b>	<b>3.594</b>	<b>(369)</b>	<b>3.225</b>

Bem	Saldo em 31/12/2020	Adição	Transferências	Saldo em 31/12/2021
Instalações	2.950	-	(151)	2.799
Máquinas e equipamentos	686	-	-	686
Móveis e utensílios	5	-	-	5
Embarcações	929	-	-	929
<b>Total</b>	<b>4.570</b>	<b>-</b>	<b>(151)</b>	<b>4.419</b>
(-) Depreciação	(491)	(334)	-	(825)
<b>Total</b>	<b>4.079</b>	<b>(334)</b>	<b>(151)</b>	<b>3.594</b>

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:

Grupo	Vida útil (anos)
Instalações	10 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Embarcações	05 anos

As despesas de depreciação e amortização foram reconhecidas nas demonstrações contábeis, conforme demonstrado a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021
Depreciações e amortizações	(9.290)	(10.869)
Depreciações e amortizações - (despesa com restrições)	(369)	(334)
<b>Total</b>	<b>(9.659)</b>	<b>(11.203)</b>



## 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.

	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores	6.502	5.160
Contas a pagar PJ/PF	696	478
Serviços públicos	124	102
Outras contas a pagar	369	5
<b>Total (i)</b>	<b>7.691</b>	<b>5.745</b>

(i) O aumento de saldo de fornecedores em relação a 2021, é devido ao retorno das operações do Clube ao patamar do exercício anterior ao período pré-pandêmico.

## 9. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	31/12/2022	31/12/2021
Provisões para férias	6.393	5.398
Salários a pagar	1.579	1.313
INSS a recolher	1.494	1.267
FGTS a recolher	609	504
Outras obrigações trabalhistas	31	27
<b>Total</b>	<b>10.106</b>	<b>8.509</b>

## 10. Parcelamentos federais

	31/12/2022	31/12/2021
Parcelamento federal - Proc. 625342550	2.374	2.473
<b>Total</b>	<b>2.374</b>	<b>2.473</b>
Circulante	317	288
<b>Não circulante</b>	<b>2.057</b>	<b>2.185</b>

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de parcelamentos federais é relativo à INSS Sesc-Senac decorrente do Parcelamento número 625342550 junto à Receita Federal. Conforme Lei 13496/17-PERT-Art.2 Inciso III. Em 26 de setembro de 2017, o Clube aderiu ao programa e parcelou seu saldo devedor, no montante de R\$ 4.160, em valores da época, com entrada de 7,5% do valor dividido em 5 parcelas mensais, e obteve desconto de 40% sobre multa e 80% sobre os valores de juros e mora, sendo o restante parcelado em 145 parcelas. Em dezembro de 2022 restavam 84 parcelas em aberto.

## 11. Outras contas a pagar

Em 31 de dezembro de 2022, o saldo de outras contas a pagar é composto pela provisão para o pagamento de pensão mensal vitalícia a um associado, incluindo o 13º salário, no valor de 10 salários-mínimos, bem como o valor das despesas médicas e tratamentos clínicos do associado, conforme decisão judicial.



Em 31 de dezembro de 2022, o montante registrado é de R\$ 7.367 (7.376 em 31 de dezembro de 2021), compostos da seguinte forma:

- a) Pensão vitalícia no montante de R\$ 4.466, equivalentes a provisão de 10 salários-mínimos mensais incluindo 13º salário, utilizando como base o salário mínimo vigente; e
- b) Provisão para reembolso de despesas médicas no valor de R\$ 2.901, tendo como base de cálculo o valor médio das despesas médicas pagas durante o período de 2021.

Os valores foram registrados conforme as premissas e cálculos adotados pela administração.

	31/12/2022	31/12/2021
Outras contas a pagar	7.367	7.376
<b>Total</b>	<b>7.367</b>	<b>7.376</b>
Circulante	370	296
<b>Não circulante</b>	<b>6.997</b>	<b>7.080</b>

A movimentação da provisão no exercício de 2022 está demonstrada a seguir:

Tipo	31/12/2021	Provisão	Pagamentos	31/12/2022
Processo - associado	7.376	445	(454)	7.367

## 12. Provisão para contingências

O Clube é parte em diversos processos oriundos do curso normal dos seus negócios, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião dos assessores legais externos e são estimadas e atualizadas pela administração do Clube.

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; e
- 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 2022, estão assim representadas e provisionadas:

	31/12/2022	31/12/2021
Trabalhistas	1.074	999
Cíveis	118	94
<b>Total</b>	<b>1.192</b>	<b>1.093</b>

A movimentação da provisão no exercício de 2022 está demonstrada a seguir:

Tipo	2021	Adições	Baixas	Transferências	2022
Trabalhistas	999	75	-	-	1.074
Cíveis	94	24	-	-	118
<b>Total</b>	<b>1.093</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.192</b>



A composição dos depósitos judiciais por natureza e a sua movimentação está demonstrada a seguir:

Tipo	2021	Adições	Baixas	2022
Previdenciário	4.155	448	-	4.603
Trabalhistas	406	315	(110)	611
Tributários	43	31	(10)	64
Cíveis	26	9	-	35
<b>Total</b>	<b>4.630</b>	<b>803</b>	<b>(120)</b>	<b>5.313</b>

#### Demandas judiciais trabalhistas

O Clube mantém provisão de R\$ 1.074 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 999 em 31 de dezembro de 2021) para fazer face a processos de cunho trabalhista, que consistem, basicamente, em ações ajuizadas por ex-empregados e prestadores de serviços, questionando, principalmente, parcelas decorrentes da relação de trabalho e suposto vínculo trabalhista.

Em 31 de dezembro de 2022, o Clube possui 66 processos de natureza trabalhista com probabilidade de perda possível (ex-funcionários e terceiros), no montante total de R\$ 5.241 (R\$ 4.968 em 31 de dezembro de 2021).

#### Demandas judiciais cíveis

As demandas judiciais cíveis são reconhecidas contabilmente tendo como base as opiniões dos assessores legais sobre os processos, que consistem, basicamente em ações relacionadas a exclusão de dependentes do quadro de associados.

Em 31 de dezembro de 2022 o Clube possui 2 processos de natureza cível com probabilidade de perda possível, no montante total de R\$ 24.

#### Demandas judiciais tributárias

Em 31 de dezembro de 2022 o Clube não possui processos de natureza tributária que não estejam provisionados nessas demonstrações contábeis.

#### 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, está fundamentado em diversas esferas judiciais proferidos por tribunais superiores e também por decisões emanadas de tribunais administrativos que asseguram esta isenção.

### 13. Tributos contestados judicialmente

A composição e movimentação dos tributos contestados judicialmente e a sua movimentação está demonstrada a seguir:

Tipo	2021	Adições	Transferências	2022
Contribuição previdenciária	4.172	596	-	4.768
Provisão cobrança ICMS - conta energia elétrica	1.023	307	-	1.330
<b>Total</b>	<b>5.195</b>	<b>903</b>	<b>-</b>	<b>6.098</b>

#### Contribuição previdenciária

O Clube ajuizou ação ordinária pleiteando a declaração de inexistência de relação jurídica tributária quanto à 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, a restituição do valor, possivelmente recolhido indevidamente ao INSS, ainda não é líquido. Em 31 de dezembro de 2022, o montante registrado é de R\$ 4.768 (R\$ 4.172 em 31 de dezembro de 2021).

#### **Provisão cobrança ICMS – conta energia elétrica**

O Clube possui ação de declaração de inexistência de relação jurídico-tributária para afastar o recolhimento do ICMS incidente sobre a demanda de energia elétrica contratada e não consumida das operações vincendas, bem como a restituição ou compensação dos valores recolhidos indevidamente nos últimos 5 (cinco) anos. Em 27 de agosto de 2015, a administração do Clube em conjunto com seus assessores jurídicos, ajuizou pedido junto a Fazenda do Público do Estado de São Paulo, para o reconhecimento do direito a exclusão da Taxa de Uso do Sistema de Transmissão de Energia Elétrica (TUST) e Taxa de Uso do Sistema de Distribuição de Energia Elétrica (TUSD) da base de cálculo do ICMS devido nas operações com energia elétrica. Em 31 de dezembro de 2022 o processo estava em andamento e com a probabilidade de perda classificada pelos assessores jurídicos como “possível”.

Em 31 de dezembro de 2022, o montante registrado é de R\$ 1.330 (R\$ 1.023 em 31 de dezembro de 2021). Os valores reconhecidos na contabilidade referem-se ao montante a pagar para a concessionária de energia elétrica com base nas cobranças mensais e considerando a atualização da dívida com base na taxa Selic.

### **14. 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.

#### **14.1. 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.

#### **14.2. 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.

### **15. 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 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 96.373 (R\$ 87.306 em 31 de dezembro de 2021).



## 16. Bares e restaurantes

	31/12/2022	31/12/2021
Refeições e lanches	29.753	16.041
Bebidas	12.462	6.676
Cigarros	186	120
<b>Total (i)</b>	<b>42.401</b>	<b>22.837</b>

(i) Para explicação da variação vide Nota 28 – Impactos do novo Corona Vírus (Covid-19)

## 17. Aulas e cursos

	31/12/2022	31/12/2021
Ações esportivas e culturais	10.257	5.687
Recanto infantil	6.644	3.332
<b>Total</b>	<b>16.901</b>	<b>9.019</b>

## 18. Despesa com pessoal

	31/12/2022	31/12/2021
Salários	(39.888)	(32.740)
Encargos sociais	(17.955)	(14.937)
Benefícios	(12.968)	(12.224)
Férias e 13º salário	(11.244)	(9.220)
Horas extras	(1.045)	(518)
Outras despesas com pessoal	(2.172)	(1.779)
<b>Total</b>	<b>(85.272)</b>	<b>(71.418)</b>

## 19. Serviços terceirizados

	31/12/2022	31/12/2021
Serviços de limpeza	(6.435)	(6.452)
Professores e instrutores	(6.227)	(3.220)
Serviços de lavanderia	(883)	(305)
Serviços de terceiros	(7.518)	(3.212)
Demais serviços terceirizados	(10.296)	(10.884)
<b>Total</b>	<b>(31.359)</b>	<b>(24.073)</b>



## 20. Alimentos e bebidas

	31/12/2022	31/12/2021
Alimentos	(20.625)	(11.219)
Bebidas	(5.595)	(2.986)
Produtos bonificados	-	20
Cigarros	(167)	(112)
Perdas	(2)	(1)
Alocação de despesas (i)	5.507	3.551
Ajuste de inventário	(63)	(154)
<b>Total (ii)</b>	<b>(20.945)</b>	<b>(10.901)</b>

(i) Valor referente a alocação de despesas corresponde ao custo com alimentos e bebidas destinados ao Refeitório de Funcionários, ora tratado como Despesas de Pessoal.

(ii) Para explicação da variação vide Nota 28 – Impactos do novo Coronavírus (Covid-9).

## 21. Demais despesas

	31/12/2022	31/12/2021
Viagens estadias e transportes	(1.932)	(545)
Federações e confederações	(271)	(367)
Provisão indenização cível	(445)	(964)
Provisão Trabalhista	(800)	848
Taxas (filiação, arbitragem e competição de atletas)	(1.207)	(792)
Outras despesas	(1.314)	(1.244)
<b>Total</b>	<b>(5.969)</b>	<b>(3.064)</b>

## 22. Receitas (despesas) financeiras

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receitas financeiras sem restrição</b>		
Rendimentos de aplicação financeira	3.188	859
Juros ativos	318	57
Outras	5	3
<b>Total</b>	<b>3.511</b>	<b>919</b>
<b>Despesas financeiras sem restrição</b>		
Tarifas bancárias	(410)	(392)
Taxa administração de cartões	(668)	(315)
Outras despesas	(728)	(89)
Juros passivos	(23)	(21)
Descontos concedidos	-	(2)
<b>Total</b>	<b>(1.829)</b>	<b>(819)</b>

## 23. Trabalho voluntário

As receitas com trabalho voluntário quando existentes, são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar. Conforme estabelecido na ITG-2002 (R1) – Entidades sem finalidade de Lucros, a Entidade valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício como receita no grupo de receitas operacionais em contrapartida nas despesas operacionais.



Em 31 de dezembro de 2022, o Clube recebeu trabalhos voluntários de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções administrativas, financeiras e sociais mensurados, o qual seria equivalente ao valor justo total de R\$ 1.468 (R\$ 1.173 em 31 de dezembro de 2021).

<b>Cargos</b>	<b>Número de participantes</b>	<b>Número de horas no ano</b>	<b>Total apurado - R\$</b>
Diretoria executiva	5	1.896	<b>748</b>
Demais diretorias	27	1.248	<b>720</b>
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>3.144</b>	<b>1.468</b>

#### **Remuneração da administração**

O Estatuto Social da Entidade possui previsão de não remuneração dos membros do Conselho de administração. Dessa forma, a Entidade não concede nenhum tipo de remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indireta, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes foram atribuídas pelos respectivos atos constitutivos.

## **24. 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.

## **25. 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 2022, o Clube não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

## **26. 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 2022, 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 atreladas 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, os 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; e
- Exigências de reportar prejuízos operacionais e as ações corretivas propostas.

## **27. 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, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.

As apólices de seguro mantidas pela entidade em 31 de dezembro de 2022 totalizam as seguintes coberturas contra riscos:

	<b>R\$/Mil</b>
Seguro patrimonial - edificação	67.000
Veículos / obras arte	80.000
Responsabilidade civil (diretores, geral e cibernética),	129.000
<b>Total</b>	<b>276.000</b>



## 28. Impactos do novo Coronavírus (Covid-19)

Em março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) anunciou que o Coronavírus (Covid-19) como uma emergência de saúde global. A pandemia impactou as operações do clube de forma relevante durante os anos de 2020 e 2021. Em 2022 o impacto nas operações foi quase inexistente, tendo o clube operado com movimento de pessoas e atividades praticamente nos mesmos níveis pré-pandemia. A administração seguirá acompanhando os desdobramentos ocasionados pela pandemia da Covid-19, bem como no mapeamento dos respectivos e possíveis impactos econômicos adversos em suas operações.

\* \* \*

DocuSigned by:  
*Eder do Lago Mendes Ferreira*  
AAAECFF1F6A84EF...

---

Presidente

DocuSigned by:  
*Carlos Guilherme Pereira da Costa*  
2009B674CC7E446...

---

Diretor da Área Financeira

DocuSigned by:  
**WILSON VOI JUNIOR**  
0F8DF4B00406466...

---

Contador

DocuSigned by:  
**ROBERTO SUZUKI**  
C5DA86D759D34CC...

---

Gerente da Área Financeira