



Grant Thornton

Club Athletico Paulistano

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente nº2429A-023-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
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 2023	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 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 2023 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 2023, 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.

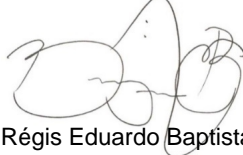
Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- 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 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; 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, 15 de fevereiro de 2024

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

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	51.255	44.118
Contas a receber	4	12.040	10.643
Estoques	5	2.762	2.506
Créditos diversos		879	662
Outros ativos circulantes	6	4.127	2.015
Total do Ativo Circulante		<u>71.063</u>	<u>59.944</u>
Não Circulante			
Depósitos judiciais	12	5.465	5.313
Outros ativos não circulantes	6	1.913	1.913
Imobilizado	7	243.411	232.278
Imobilizado vinculado	7.2	2.736	3.225
Intangível		1.042	537
Total do Ativo Não Circulante		<u>254.567</u>	<u>243.266</u>
Total do Ativo		<u><u>325.630</u></u>	<u><u>303.210</u></u>

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

Club Athletico Paulistano

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante			
Fornecedores	8	8.439	7.691
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	9	9.929	10.106
Obrigações fiscais e tributárias		1.219	1.272
Débitos programas de incentivo		4.670	5.868
Adiantamentos de associados		2.024	1.683
Parcelamentos federais	10	348	317
Outras contas a pagar	11	351	370
Outros passivos circulantes		560	134
Total do passivo circulante		27.540	27.441
Não circulante			
Parcelamentos federais	10	1.878	2.057
Outras contas a pagar	11	6.718	6.997
Projetos vinculados – imobilizado	7.2	2.736	3.225
Provisão para contingências	12	955	1.192
Tributos contestados judicialmente	13	6.815	6.098
Total do passivo não circulante		19.102	19.569
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	14	187.528	163.021
Reserva de reavaliação	14.2	51.159	51.159
Ajuste de avaliação patrimonial	14.3	40.301	42.020
Total do patrimônio líquido		278.988	256.200
Total do passivo e patrimônio líquido		325.630	303.210

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

Club Athletico Paulistano

Demonstrações dos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	2023	2022
Receitas			
Receitas com restrições		2.968	2.695
Receitas operacionais sem restrições			
Contribuições sociais	15	101.657	96.373
Taxa de admissão	-	23.925	21.236
Bares e restaurantes	16	50.612	42.401
Aulas e cursos	17	26.996	16.901
Taxas de garagem	-	5.102	3.821
Taxas de armários	-	4.079	4.000
Ações culturais e sociais	-	5.951	3.077
Patrocínios	-	4.066	4.329
Trabalho voluntário	22	2.354	1.468
Patrimoniais		1.665	1.605
Outras receitas	-	7.327	4.619
Total de receitas operacionais		<u>233.734</u>	<u>199.830</u>
Despesas			
Despesas com restrições		(2.968)	(2.695)
Custos e despesas operacionais			
Pessoal	18	(97.311)	(85.272)
Serviços terceirizados	19	(38.620)	(31.359)
Alimentos e bebidas	20	(30.264)	(26.452)
Água, energia, gás, correio e telefone	-	(9.591)	(8.128)
Material de consumo	-	(5.464)	(3.368)
Material de manutenção	-	(1.549)	(1.725)
Orquestras e músicos	-	(5.157)	(3.066)
Locações	-	(3.400)	(2.633)
Ajuda de custo	-	(1.214)	(1.423)
Depreciação	-	(11.409)	(9.659)
Assessoria jurídica	-	(559)	(637)
Trabalho voluntário	22	(2.354)	(1.469)
Demais despesas	20	(6.938)	(5.969)
Total de despesas operacionais		<u>(213.830)</u>	<u>(181.160)</u>
Receitas (despesas) financeiras			
Receitas financeiras sem restrições	21	4.574	3.511
Despesas financeiras sem restrições	21	(1.689)	(1.829)
		<u>2.885</u>	<u>1.682</u>
Superávit do exercício		<u><u>22.789</u></u>	<u><u>20.352</u></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 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Superávit do exercício	22.789	20.352
Outros componentes do resultado abrangente		
Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído e do valor justo de ativos	1.719	1.718
Resultado abrangente do exercício	<u>24.508</u>	<u>22.070</u>

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

Club Athletico Paulistano

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	Patrimônio social	Reserva de reavaliação	Ajuste de avaliação patrimonial	Superávit	Total
Em 31 de dezembro de 2021		140.951	51.159	43.738	-	235.848
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos	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)	-
Em 31 de dezembro de 2022		163.021	51.159	42.020	-	256.200
(-) Realização da reserva de reavaliação e do custo atribuído de ativos	14.1 e 14.2	-	-	(1.719)	1.719	-
Superávit do exercício		-	-	-	22.789	22.789
Absorção do superávit do exercício		24.508	-	-	(24.508)	-
Em 31 de dezembro de 2023		187.529	51.159	40.301	-	278.989

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 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

Fluxos de caixa das atividades operacionais	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Superávit do exercício		22.789	20.352
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais			
Depreciação e amortização		11.409	9.659
Custo líquido na baixa de imobilizado		42	7
Provisão de outras contas a pagar		(298)	(83)
Provisão para contingências		(237)	99
Tributos contestados judicialmente		717	903
Projetos vinculados – imobilizado		(489)	(369)
Superávit do exercício ajustado		33.933	30.567
(Aumento) / redução das contas em ativo			
Contas a receber		(1.398)	(3.816)
Estoques		(256)	43
Créditos diversos		(217)	(156)
Depósitos judiciais		(152)	(683)
Outros ativos		(2.112)	593
Aumento / (redução) das contas em passivo			
Fornecedores		748	1.946
Obrigações trabalhistas e previdenciárias		(177)	1.597
Obrigações fiscais e tributárias		(53)	381
Adiantamentos de associados		341	995
Outras contas a pagar		-	74
Outros passivos		426	56
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		31.083	31.597
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de ativo imobilizado e intangível (sem restrição)		(22.600)	(17.087)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		(22.600)	(17.087)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Débitos programas de incentivo		(1.198)	(1.490)
Parcelamentos federais		(148)	(98)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos		(1.346)	(1.588)
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa		7.137	12.922
Caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício	3	44.118	31.196
No final do exercício	3	51.255	44.118
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa		7.137	12.922

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 2023

(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 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 emissão destas demonstrações contábeis ocorrerá em 15 de fevereiro de 2024.

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, **(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 2023, 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 impostos, devoluções, abatimentos e 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 2023, 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).

2.3.18. Pronunciamentos novos ou revisados e ainda não aplicáveis

Na data de autorização destas demonstrações contábeis, o Clube não adotou as IFRSs novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não aplicáveis e, em alguns casos, as normas ainda não foram adotadas pelo CPC/CFC.

Alterações à IFRS 10/CPC 36 (R3) e à IAS 28/CPC 18 (R2)	Venda ou Contribuição na forma de ativos entre um investidor e sua coligada ou controlada em conjunto
Alterações à IAS 1 / CPC 26 (R1)	Classificação do passivo como circulante ou não circulante
Alterações à IAS 1	Passivo não circulante com covenants
Alterações à IAS 7 e à IFRS 7	Acordos de financiamento de fornecedores
Alterações à IFRS 16	Passivo de arrendamento em uma transação de “ <i>Sale and Leaseback</i> ”

O Clube não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as demonstrações contábeis do Clube em períodos futuros.

3. Caixa e equivalentes de caixa

31/12/2023 31/12/2022

Sem restrição		
Caixa	238	145
Bancos conta corrente	2.352	631
Total	2.590	776
Aplicações (i)		
Fundo renda fixa - Bradesco	25.829	19.092
Fundo renda fixa - Itaú	7.298	6.392
Fundo renda fixa - Santander	5.284	6.339
Fundo renda fixa - Safra		632
Fundo renda fixa - XP Investimentos	5.537	5.019
Conta Poupança - Banco do Brasil	47	
Total	43.995	37.474
Total caixa e equivalentes de caixa sem restrição	46.585	38.250
Com restrição		
Lei Pelé (Lei nº 9.615)	2.057	3.972
Lei de incentivo ao esporte (Lei nº 11.438)	2.613	1.896
Total caixa e equivalentes de caixa com restrição	4.670	5.868
Total	51.255	44.118

- (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, 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 2023 está demonstrada a seguir:

Projetos	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Lei Pelé - CBC - Edital 8	3.278	180	(1.807)	1.651
Lei Pelé - CBC - Edital 9	694	37	(324)	407
LIE - Esporte Remo	22	2	-	24
LIE - Paulistano Paralímpico	642	145	(335)	452
LIE - Paulistano Paralímpico II	-	579	-	579
LIE - Paulistano Esportes 7	795	46	(536)	305
LIE - Paulistano Esportes 8	437	414	-	851
LIE - Paulistano Esportes 9	-	401	-	401
Total	5.868	1.804	(3.002)	4.670

4. Contas a receber

	31/12/2023	31/12/2022
Cartões de crédito - bares e restaurantes	5.087	3.439
Taxa de admissão a receber	3.779	3.225
Ingressos - eventos	-	900
Contribuições sociais a receber	1.434	1.443
Parcelamentos - débitos renegociados	560	585
Venda de títulos a receber	655	656
Taxa de convidados a receber	-	1
Outras contas a receber	525	394
Total	12.040	10.643

A composição por vencimento das contas a receber de associados em 31 de dezembro de 2023, é demonstrada a seguir:

Contas a receber de associados	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	10.706	9.185
Vencidas		
De 01 a 60 dias	1.144	1.028
De 61 a 120 dias	85	225
Acima de 121 dias	105	205
Total	1.334	1.458
Total geral	12.040	10.643

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

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

	31/12/2023	31/12/2022
Gêneros alimentícios e bebidas	1.921	1.637
Almoxarifados diversos	841	869
Total	2.762	2.506

6. Outros ativos

	31/12/2023	31/12/2022
Contribuição associativa patronal	1.913	1.913
Adiantamento de despesas	1.909	804
Seguros a apropriar	142	208
Ingressos - eventos	858	-
Outros ativos circulantes	1.218	1.003
Total	6.040	3.928
Circulante	4.127	2.015
Não circulante	1.913	1.913

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de outros créditos no montante de R\$ 6.040 (R\$ 3.928 em 31 de dezembro de 2022), 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 “aguardando pagamento” em 31 de dezembro de 2023.

7. Imobilizado

Bem	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
			2023	2022
Edificações	202.833	(42.147)	160.686	151.388
Terrenos	51.159	-	51.159	51.159
Obras de arte	417	-	417	406
Máquinas e equipamentos	26.088	(15.451)	10.637	8.518
Móveis e utensílios	9.597	(4.720)	4.877	4.612
Equipamentos de informática	8.503	(3.803)	4.700	2.964
Imobilizado em andamento	9.860	-	9.860	11.368
Instalações	1.827	(1.297)	530	734
Embarcações	998	(572)	426	860
Veículos	823	(704)	119	269
Total	312.105	(68.694)	243.411	232.278

7.1. Movimentação do ativo imobilizado

A movimentação do imobilizado é demonstrada a seguir:

Bem	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2023
Edificações	188.693	-	-	14.140	202.833
Terrenos	51.159	-	-	-	51.159
Máquinas e equipamentos	30.822	5.446	(10.182)	2	26.088
Móveis e utensílios	10.098	1.075	(1.576)	-	9.597
Equipamentos de informática	7.482	2.654	(1.633)	-	8.503
Imobilizado em andamento (i)	11.368	12.632	-	(14.140)	9.860
Embarcações	973	25	-	-	998
Veículos	823	-	-	-	823
Obras de arte	406	11	-	-	417
Instalações	1.826	01	-	-	1.827
Total	303.650	21.844	(13.391)	2	312.105
(-) Depreciação	(71.372)	(10.669)	13.349	(2)	(68.694)
Total	232.278	11.175	(42)	-	243.411

Bem	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2022
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	7.577	9.713	-	(5.922)	11.368
Embarcações	973	-	-	-	973
Veículos	823	-	-	-	823
Obras de arte	406	-	-	-	406
Instalações	1.826	-	-	-	1.826
Total	287.000	16.838	(188)	0	303.650
(-) Depreciação	(62.494)	(9.059)	181	0	(71.372)
Total	224.506	7.779	(7)	0	232.278

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

Obras	Início	Término	Saldo em
			31/12/2023
Projetos retrofit prédio novo	jan/18	dez/24	1.844
Reforma área lazer dos funcionários	ago/23	jul/24	142
Reforma do térreo do prédio novo	mai/23	dez/24	1.131
Modernização do recanto infantil	jul/23	dez/24	152
Remanejamento dos departamentos administrativos	fev/23	set/24	7
Reforma da cozinha geral / casa de máquinas	mar/23	dez/24	282
Implementação da energia solar	jul/23	nov/24	132
Construção parque aquático na área das piscinas	ago/23	abr/24	293
Demolição do térreo do prédio novo	fev/23	jul/24	49
Construção do vestiário para atletas no 1º andar	jan/23	mar/24	101
Instalação de ar-condicionado no prédio novo	dez/21	dez/24	1.448
Execução TCA (Termo de Compromisso Ambiental)	jul/23	dez/24	16
Modernização dos elevadores	abr/23	jul/24	624
Reforma térreo do ginásio Antonio Prado Junior	jan/23	dez/24	2.318
Pressurização do prédio novo	abr/23	mar/24	315
Reforma do 3º andar do prédio	jul/22	mar/24	554
Reforma do expresso	jul/23	jan/24	2
Instalação de sistema de exaustão oficinas de manutenção	dez/23	mar/24	13
Obra da quadra Unip	dez/23	mar/24	293
Retrofit dos geradores	dez/23	jan/24	144
Total			9.860

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 impacto 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.

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	
			2023	2022
Lei de incentivo ao esporte	4.417	(1.681)	2.736	3.225

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

A movimentação do imobilizado vinculado é demonstrada a seguir:

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Transferências	Saldo em 31/12/2023
Instalações	2.799	-	-	2.799
Máquinas e equipamentos	686	-	(2)	684
Móveis e utensílios	5	-	-	5
Embarcações	929	-	-	929
Total	4.419	-	(2)	4.417
(-) Depreciação	(1.194)	(489)	2	(1.681)
Total	3.225	(489)	-	2.736

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

O critério para depreciação dos ativos imobilizados vinculados à lei de incentivo ao esporte está 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 do exercício foram reconhecidas nas demonstrações contábeis, conforme demonstrado a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Depreciações	(10.669)	(9.105)
Amortizações	(251)	(185)
Depreciações - (despesa com restrições)	(489)	(369)
Total	(11.409)	(9.659)

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.

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	7.244	6.502
Contas a pagar PJ/PF	503	696
Serviços públicos	9	124
Outras contas a pagar	683	369
Total	8.439	7.691

9. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	31/12/2023	31/12/2022
Provisões para férias	7.486	6.393
Salários a pagar	-	1.579
INSS a recolher	1.695	1.494
FGTS a recolher	694	609
Outras obrigações trabalhistas	54	31
Total	9.929	10.106

Em 2023, o Clube alterou a data de pagamento de seus colaboradores do dia 05 do mês subsequente para o último dia útil de cada mês.

10. Parcelamentos federais

	31/12/2023	31/12/2022
Parcelamento federal - Proc. 625342550	2.226	2.374
Total	2.226	2.374
Circulante	348	317
Não circulante	1.878	2.057

Em 31 de dezembro de 2023, 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 2023 restavam 72 parcelas em aberto.

11. Outras contas a pagar

Em 31 de dezembro de 2023, 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 2023, o montante registrado é de R\$ 7.069 (7.367 em 31 de dezembro de 2022), compostos da seguinte forma:

- a) Pensão vitalícia no montante de R\$ 4.369, 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\$ 2.700, 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.

	31/12/2023	31/12/2022
Outras contas a pagar	7.069	7.367
Total	7.069	7.367
Circulante	351	370
Não circulante	6.718	6.997

A movimentação da provisão no exercício de 2023 está demonstrada a seguir:

Tipo	31/12/2022	Provisão	Pagamentos	31/12/2023
Processo - associado	7.367	202	(500)	7.069

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 2023, estão assim representadas e provisionadas:

	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas	201	1.074
Cíveis	754	118
Total	955	1.192

A movimentação da provisão no exercício de 2023 está demonstrada a seguir:

Tipo	2022	Adições	Baixas	2023
Trabalhistas	1.074	-	(873)	201
Cíveis	118	704	(68)	754
Total	1.192	704	(941)	955

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

Tipo	2022	Adições	Baixas	2023
Previdenciário	4.603	278	(73)	4.808
Trabalhistas	611	196	(244)	563
Tributários	64	-	(6)	58
Cíveis	35	1	-	36
Total	5.313	475	(323)	5.465

Demandas judiciais trabalhistas

O Clube mantém provisão de R\$ 201 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.074 em 31 de dezembro de 2022) 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 2023, o Clube possui 23 processos de natureza trabalhista com probabilidade de perda possível (ex-funcionários e terceiros), no montante total de R\$ 7.143 (R\$ 5.241 em 31 de dezembro de 2022).

Demandas judiciais cíveis

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

Em 31 de dezembro de 2023 o Clube possui 4 processos de natureza cível com probabilidade de perda possível, no montante total de R\$ 3.546.

Demandas judiciais tributárias

As demandas judiciais tributárias são reconhecidas contabilmente tendo como base as opiniões dos assessores legais sobre os processos, que consistem basicamente em ações relacionadas aos pedidos de isenção do IPTU.

Em 31 de dezembro de 2023 o Clube possui 2 processos de natureza tributária, na esfera judicial, com probabilidade de perda possível, no montante original de R\$ 42.861.

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	2022	Adições	2023
Contribuição previdenciária	4.768	258	5.026
Provisão cobrança ICMS - conta energia elétrica	1.330	459	1.789
Total	6.098	717	6.815

Contribuição previdenciária

O Clube ajuizou ação ordinária pleiteando a declaração de inexistência de relação jurídica tributária quanto à contribuição previdenciária incidente sobre valores que não possuem natureza salarial, tais como auxílio-doença ou auxílio-acidente, salário-maternidade, Férias e 1/3 Constitucional de Férias.

Em 31 de dezembro de 2023, o montante registrado é de R\$ 5.026 (R\$ 4.768 em 31 de dezembro de 2022). O referido valor possui depósito judicial correspondente.

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 Pública 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 2023 o processo estava em andamento e com a probabilidade de perda classificada pelos assessores jurídicos como “possível”.

Em 31 de dezembro de 2023, o montante registrado é de R\$ 1.789 (R\$ 1.330 em 31 de dezembro de 2022). 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, restando apenas o saldo da reavaliação de terrenos.

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 acumulado até 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 101.657 (R\$ 96.373 em 31 de dezembro de 2022).

16. Bares & Restaurantes

16.1. Receitas de Bares & Restaurantes

	31/12/2023	31/12/2022
Refeições e lanches	35.638	29.753
Bebidas	14.744	12.462
Cigarros	230	186
Total	50.612	42.401

16.2. Despesas de Bares & Restaurantes

	31/12/2023	31/12/2022
Alimentos	(23.860)	(20.625)
Bebidas	(6.170)	(5.595)
Cigarros	(201)	(167)
Perdas	-	(2)
Ajuste de inventário	(33)	(63)
Subtotal	(30.264)	(26.452)
Alocação de despesas (i)	6.188	5.507
Total geral	(24.076)	(20.945)

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

17. Receitas com aulas e cursos

	31/12/2023	31/12/2022
Ações esportivas e culturais	17.557	10.257
Recanto infantil	9.439	6.644
Total	26.996	16.901

18. Despesa com pessoal

	31/12/2023	31/12/2022
Salários	(44.621)	(39.888)
Encargos sociais	(21.157)	(17.955)
Benefícios	(15.769)	(12.968)
Férias e 13º salário	(11.135)	(11.244)
Horas extras	(1.605)	(1.045)
Outras despesas com pessoal	(3.024)	(2.172)
Total	(97.311)	(85.272)

19. Despesas com serviços terceirizados

	31/12/2023	31/12/2022
Serviços de limpeza	(5.979)	(6.435)
Professores e instrutores	(11.280)	(6.227)
Segurança, TI e Monitoramento	(3.890)	(2.526)
Serviços de lavanderia	(1.101)	(883)
Serviços de saúde	(1.017)	(421)
Direito de imagem	(2.329)	(2.063)
Serviços de terceiros	(7.785)	(8.282)
Serviços de manutenção em geral	(2.501)	(2.025)
Demais serviços terceirizados	(2.738)	(2.497)
Total	(38.620)	(31.359)

20. Demais despesas

	31/12/2023	31/12/2022
Viagens estadias e transportes	(2.692)	(1.932)
Federações e confederações	(155)	(271)
Provisão Indenização cível	(202)	(445)
Provisão trabalhista	(152)	(800)
Taxas (filiação, arbitragem e competição de atletas)	(1.556)	(1.207)
Outras despesas	(2.181)	(1.314)
Total	(6.938)	(5.969)

21. Receitas (despesas) financeiras

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras sem restrição		
Rendimentos de aplicação financeira	4.244	3.188
Juros ativos	323	318
Outras	8	5
Total	4.575	3.511
Despesas financeiras sem restrição		
Tarifas bancárias	(412)	(410)
Taxa administração de cartões	(1.007)	(668)
Outras despesas	(251)	(728)
Juros passivos	(19)	(23)
Total	(1.689)	(1.829)

22. 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 2023, 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\$ 2.354 (R\$ 1.468 em 31 de dezembro de 2022).

Cargos	Número de participantes	Número de horas no ano	Total apurado
Diretoria executiva	5	2.304	887
Demais diretorias	27	5.184	1.467
Total	32	7.488	2.354

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.

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.

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 2023 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 2023 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.

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, 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 2023 totalizam as seguintes coberturas contra riscos:

	R\$/Mil
Seguro patrimonial - edificação	78.000
Veículos / obras arte	48.000
Responsabilidade civil (diretores, geral e cibernética),	157.000
Total	283.000

* * *

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

DocuSigned by:
Carlos Guilherme Pereira da Costa
2099B674CC7E446...
Diretor de Área Financeira

DocuSigned by:
WILSON VOI JUNIOR
0F8DF4B99496465...
Contador

DocuSigned by:
ROBERTO SUZUKI
C5DA86D759D34CC...
Gerente de Área Financeira