

YACHT CLUB SANTO AMARO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

MARÇO DE 2023

We do better, come together

YACHT CLUB SANTO AMARO

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

CONTEÚDO

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Anexo I – Balanços patrimoniais

Anexo II – Demonstrações dos resultados

Anexo III – Demonstrações do resultado abrangente

Anexo IV – Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Anexo V – Demonstrações do fluxo de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Sumário das notas explicativas

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Contexto operacional | 1 |
| 2. | Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis | 2 |
| 3. | Principais julgamentos e fontes de incertezas nas estimativas | 3 |
| 4. | Principais práticas contábeis | 3 |
| 5. | Apresentação das gratuidades – imunidade tributária | 8 |
| 6. | Caixa e equivalentes de caixa | 8 |
| 7. | Recursos financeiros de projetos a realizar | 9 |
| 8. | Mensalidades e contribuições | 9 |
| 9. | Imobilizado | 10 |
| 10. | Imobilizado CBC | 12 |
| 11. | Fornecedores | 13 |
| 12. | Obrigações sociais e trabalhistas | 14 |
| 13. | Projetos a realizar | 14 |
| 14. | Patrimônio líquido | 16 |
| 15. | Receitas | 16 |
| 16. | Custos e despesas administrativas e gerais | 16 |
| 17. | Gestão de riscos financeiros | 17 |
| 18. | Trabalho voluntário | 17 |
| 19. | Cobertura de seguros (não auditado) | 18 |

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs. Diretores e Conselheiros do
YACHT CLUB SANTO AMARO

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis do Yacht Club Santo Amaro, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio social 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, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir, intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis referidas acima apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Yacht Club Santo Amaro 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, aplicáveis às pequenas e médias empresas, e a Interpretação Técnica – ITG 2002, aplicável a entidades sem finalidade de lucros.

Base para opinião com ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa nº 9, para fins de apuração da depreciação acumulada dos bens de ativo imobilizado, o Yacht Club Santo Amaro considerou as taxas de depreciação admitidas pela legislação fiscal sem efetuar a revisão da estimativa de prazo de vida-útil econômica dos bens e de seu valor residual, conforme definido nas práticas contábeis adotadas no Brasil, por meio do CPC PME, Seção 17, Ativo Imobilizado. Consequentemente, não foi possível determinar se havia a necessidade de ajustar o saldo da depreciação acumulada e os possíveis reflexos nas referidas demonstrações contábeis.

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 à Associação, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração do Yacht Club Santo Amaro é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas, e a Interpretação Técnica – ITG 2002, aplicável a entidades sem finalidade de lucros, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas 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 do Yacht Club Santo Amaro de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados a sua continuidade operacional e ao uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Yacht Club Santo Amaro, cessar suas operações ou não tenha qualquer alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Yacht Club Santo Amaro 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, puderem 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 respectivas normas brasileiras e internacionais, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos. 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 obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o

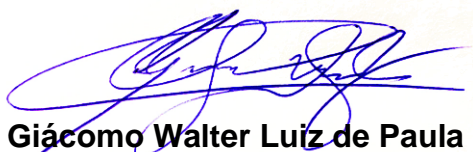
objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Yacht Club Santo Amaro.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das 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 quanto à capacidade de continuidade operacional do Yacht Club Santo Amaro. 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 Yacht Club Santo Amaro a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

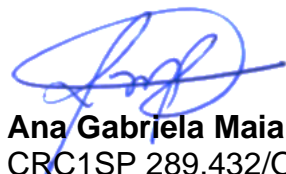
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, da época da auditoria, do alcance planejado e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 10 de março de 2023.

PP&C Auditores Independentes
CRC2SP16.839/O-0



Giácomo Walter Luiz de Paula
CRC1SP243.045/O-0
Contador



Ana Gabriela Maia Alves
CRC1SP 289.432/O-5
Contadora

YACHT CLUB SANTO AMARO

ANEXO I

Balanços patrimoniais para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2022
(Em reais)

| ATIVO | Nota | 2022 | 2021 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | Nota | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------------|-------------------------|--|------|-------------------------|-------------------------|
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6 | 244.457 | 754.095 | Fornecedores | 11 | 124.557 | 79.628 |
| Recursos financeiros de projetos a realizar | 7 | 1.609.908 | 963.865 | Obrigações tributárias e fiscais | | 6.359 | 5.459 |
| Mensalidades e contribuições | 8 | 158.352 | 194.411 | Obrigações sociais e trabalhistas | 12 | 363.638 | 388.479 |
| Outros créditos | | 57.649 | 132.195 | Projetos a realizar | 13 | 1.612.315 | 964.142 |
| | | <u>2.070.366</u> | <u>2.044.566</u> | Outras contas a pagar | | 10 | 7.114 |
| | | | | | | <u>2.106.879</u> | <u>1.444.822</u> |
| Não circulante | | | | Não circulante | | | |
| Imobilizado | 9 | 3.351.163 | 2.750.124 | Imobilizado CBC | 10 | 570.584 | 642.617 |
| Intangível | | 168 | 168 | | | <u>570.584</u> | <u>642.617</u> |
| | | <u>3.351.331</u> | <u>2.750.292</u> | | | | |
| Imobilizado CBC | 10 | 570.584 | 642.617 | Patrimônio líquido | 14 | | |
| | | <u>3.921.915</u> | <u>3.392.909</u> | Patrimônio social | | 3.314.818 | 3.350.036 |
| | | | | | | <u>3.314.818</u> | <u>3.350.036</u> |
| | | | | | | | |
| Total do ativo | | <u><u>5.992.281</u></u> | <u><u>5.437.475</u></u> | Total do passivo e patrimônio líquido | | <u><u>5.992.281</u></u> | <u><u>5.437.475</u></u> |

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

Demonstrações do superávit (déficit) das atividades sociais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Receitas operacionais | | | |
| Sem restrição | | | |
| Receitas sociais | 15 | 3.635.094 | 3.294.549 |
| Receitas curso de velas | 15 | 712.877 | 608.769 |
| Receitas diretoria de velas | 15 | 391.917 | 239.478 |
| Receitas eventuais | 15 | 527.827 | 468.396 |
| Trabalho voluntário | 15 e 18 | 420.000 | 540.000 |
| | | 5.687.715 | 5.151.192 |
| Com restrição | | | |
| Receitas de subvenções | 13.1 | 74.533 | 71.038 |
| | | 74.533 | 71.038 |
| Custos operacionais | | | |
| Sem restrição | | | |
| Custos de serviços clube | 16 | (2.929.762) | (2.872.844) |
| | | (2.929.762) | (2.872.844) |
| Com restrição | | | |
| Custos de subvenções | 13.1 | (74.533) | (71.038) |
| | | (74.533) | (71.038) |
| Superávit bruto | | 2.757.953 | 2.278.348 |
| Despesas operacionais | | | |
| Administrativas e gerais | 16 | (2.396.188) | (1.974.929) |
| Trabalho voluntário | 18 | (420.000) | (540.000) |
| Financeiras, líquidas | | (16.627) | 73.037 |
| Outras receitas e despesas | | 39.644 | 14.679 |
| | | (2.793.171) | (2.427.213) |
| Déficit do exercício | | (35.218) | (148.865) |

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

YACHT CLUB SANTO AMARO**ANEXO III****Demonstrações do resultado abrangente para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2022**
(Em reais)

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|------------------------|-------------------------|
| Déficit do exercício | (35.218) | (148.865) |
| Outros componentes do resultado abrangente do exercício | | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>(35.218)</u> | <u>(148.865)</u> |

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

YACHT CLUB SANTO AMARO

ANEXO IV

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2022***(Em reais)*

| | <u>Nota</u> | <u>Patrimônio social</u> | <u>Déficits acumulados</u> | <u>Total</u> |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|------------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | | 3.498.901 | - | 3.498.901 |
| Déficit do exercício | | - | (148.865) | (148.865) |
| Incorporação do déficit do exercício | | (148.865) | 148.865 | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 14 | 3.350.036 | - | 3.350.036 |
| Déficit do exercício | | | (35.218) | (35.218) |
| Incorporação do déficit do exercício | | (35.218) | 35.218 | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 14 | 3.314.818 | - | 3.314.818 |

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

**Demonstrações do fluxo de caixa para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 - Método indireto
(Em reais)**

| | <u>Nota</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------|------------------|------------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | |
| Déficit do exercício | | (35.218) | (148.865) |
| Ajustes para conciliar o Déficit às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais | | | |
| Depreciação e amortização | | 295.513 | 305.404 |
| Baixas ativo imobilizado (reclassificação para despesa) | | 50.221 | - |
| Alienação de bens imobilizado | | 44 | 13.877 |
| | | 310.560 | 170.416 |
| (Aumento) redução dos ativos operacionais | | | |
| Recursos financeiros de projetos a realizar | | (646.043) | 413.452 |
| Mensalidades e contribuições | | 36.059 | (17.247) |
| Outros créditos | | 74.546 | (10.529) |
| Imobilizado CBC | 10.3 | 72.033 | 50.914 |
| | | (463.405) | 436.590 |
| Aumento (redução) dos passivos operacionais | | | |
| Fornecedores | | 44.929 | (329.982) |
| Obrigações tributárias e fiscais | | 900 | 389 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | | (24.841) | 182.009 |
| Projetos a realizar | | 648.173 | (69.478) |
| Imobilizado CBC | 10.3 | (72.033) | (50.914) |
| Outras contas a pagar | | (7.104) | (22) |
| | | 590.024 | (267.998) |
| CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | 437.179 | 339.008 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | 9.1 | (946.817) | (604.481) |
| CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | (946.817) | (604.481) |
| DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | (509.638) | (265.473) |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | | |
| No início do exercício | 6 | 754.095 | 1.019.568 |
| No fim do exercício | 6 | 244.457 | 754.095 |
| DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | (509.638) | (265.473) |

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

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

O Yacht Club Santo Amaro (YCSA), fundado em 8 de agosto de 1930 com a denominação Deutscher Segelklub São Paulo, teve sua denominação alterada na Assembleia Geral realizada em 26 de agosto de 1938. O YCSA é uma Associação sem fins lucrativos de direito privado, constituída para promover, dirigir e incentivar a prática do esporte da vela.

O YCSA pretende ser uma referência da sociedade civil no campo cultural relacionado ao esporte da vela, por sua abordagem integrada e interdisciplinar, por meio de ações sustentáveis e duradouras.

O YCSA possui como principal fonte de manutenção de suas atividades recursos provenientes das mensalidades e contribuições associativas de seus membros. Em 2019, o YCSA passou a participar de processos que contêm subvenções governamentais, com a finalidade de ampliar o fomento do esporte da vela no Brasil.

O YCSA tem realizado investimento em infraestrutura, para melhor atendimento dos seus associados, fato esse que tem consumido o caixa da instituição. Decorrente desse fator, a administração vem realizando uma avaliação contínua de sua capacidade de continuar operando e julga não haver qualquer risco ou incerteza material que possa comprometer tal capacidade. Todas as decisões e ações tomadas pela administração são baseadas na premissa de continuidade da operação do YCSA.

1.1 Projetos com subvenção

- a) **EQUIPAMENTOS E MATERIAIS ESPORTIVOS – EDITAL 9:** O projeto visa dar apoio financeiro para aquisição de equipamentos e materiais desportivos para formação e preparação física de atletas de vela, os quais competem e representam o Brasil em competições nacionais e internacionais. O valor aprovado para captação e aplicação desse projeto foi de R\$ 544.000, os quais, em 2022, já foram integralmente repassados para a conta de aplicação do Banco do Brasil vinculada, a qual está em processo de liberação para utilização no projeto. O saldo disponível em conta de aplicação rendeu o montante de R\$ 7.431 em 2022.
- b) **PROJETO FORMAÇÃO DE ATLETAS – EDITAL 8:** Tem como objetivo o apoio financeiro para viabilização de equipe técnica e multidisciplinar, vinculada à formação de atletas olímpicos e paralímpicos. Durante o exercício de 2022, os recursos disponíveis para utilização tiveram um rendimento de R\$ 58.763, e foram utilizados R\$ 74.534 dos recursos para suporte a pagamento da equipe técnica multidisciplinar, conforme prevê o edital.
- c) **PROJETO VELEJAR YCSA ANO I:** O projeto busca suportar os custos de treinamento dos atletas da modalidade vela do Yacht Clube Santo Amaro, fortalecendo as classes de vela jovem através do fornecimento da estrutura ideal para melhoria e evolução técnica dos velejadores beneficiados. O projeto tem

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

um orçamento aprovado de R\$ 822.110, do qual já foi captado um montante de R\$ 90.555.

- d) **PROJETO VELA JOVEM:** Esse projeto não está mais em captação. Houve diligências requeridas pelo então Ministério da Cidadania de novembro de 2021 a fevereiro de 2022 que não foram respondidas, e o prazo para resposta precluiu, logo, o projeto foi encerrado e o dinheiro ainda será revertido para a união.
- e) **PROJETO COPA DA JUVENTUDE 2023:** A Copa da Juventude de Vela é um evento anual oficial da Confederação Brasileira de Vela (CBVela), sendo o principal evento das classes da juventude da vela. Em 2023 será a 29ª edição deste tradicional evento do esporte a vela brasileiro. A Confederação Brasileira de Vela (CBVela) é a entidade representante oficial da vela esportiva do país nos âmbitos nacional e internacional. O projeto tem um orçamento aprovado no valor de R\$ 246.388, e está em captação de recursos.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis do Yacht Club Santo Amaro, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em reais, exceto quando indicado de outra forma. As demonstrações contábeis foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), pela NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e pela ITG 2002, aplicável a entidades sem finalidade de lucros.

A administração declara que todas as informações relevantes, próprias das demonstrações contábeis, são evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela administração em 10 de março de 2023.

2.1 Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de determinados instrumentos financeiros derivativos e não derivativos, quando aplicável, os quais são mensurados por seus valores justos.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em reais, que é a moeda principal do ambiente econômico no qual o YCSA atua (“moeda funcional”), sendo que, quando a moeda for diferente da moeda funcional de apresentação das demonstrações contábeis, será convertida para o real (R\$) na data do fechamento.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

2.3 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

Até a data em que estas demonstrações contábeis foram autorizadas, a Entidade não identificou qualquer alteração no Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas que pudesse representar qualquer impacto nas demonstrações e notas explicativas.

3. Principais julgamentos e fontes de incertezas nas estimativas

Na aplicação das políticas contábeis, a administração do YCSA faz julgamentos e elabora estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos que não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir, significativamente, dessas estimativas.

a) Redução ao valor recuperável de ativos

No final de cada exercício, o YCSA revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável.

b) Provisão para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais

É definida com base em avaliação e qualificação dos riscos, cuja probabilidade de perda é considerada provável. Essa avaliação é suportada pelo julgamento da administração junto a seus assessores jurídicos, considerando as jurisprudências, as decisões em instâncias iniciais e superiores, o histórico de eventuais acordos e decisões, a experiência da administração e dos assessores jurídicos, bem como outros aspectos aplicáveis.

4. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração destas demonstrações contábeis foram aplicadas em todos os exercícios e compreendem:

a) Apuração do superávit e/ou déficit do exercício

O superávit e/ou déficit do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. As receitas de doações, que têm por finalidade oferecer suporte financeiro imediato sem qualquer despesa futura relacionada, são reconhecidas no período em que se tornaram recebíveis.

Os recursos provenientes de patrocínios de leis de incentivos fiscais são contabilizados como receitas quando aplicados nos projetos; consequentemente, os montantes não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

parcela que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

A subvenção é uma assistência governamental concedida a uma entidade, geralmente na forma de contribuição de natureza pecuniária, mas não restrita a ela, normalmente em troca do cumprimento passado ou futuro de certas condições relacionadas às atividades operacionais da entidade, conforme mencionado no CPC PME – Seção 24.

As receitas provenientes da prestação de serviço do YCSA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para o YCSA, em conformidade com a viabilidade e a aprovação dessas atividades que suportam os serviços prestados. As despesas com projetos, assim como as demais despesas e receitas, são contabilizadas observando o regime de competência dos exercícios.

b) Caixa e equivalentes de caixa

O caixa do YCSA compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis. Os equivalentes de caixa são aplicações financeiras com prazo de vencimento inferior a 90 dias, contados da data de contratação e de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos, normalmente, com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo.

c) Contribuições a receber de associados

A conta de contribuições a receber de associados corresponde a valores a receber de associados, demonstrados pelos valores realizáveis deduzidos, quando aplicável, dos correspondentes ajustes por perda ao valor recuperável das contribuições de Provisão Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa (“PECLD”) para cobrir eventuais perdas na realização desses créditos.

d) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

É registrado pelo custo de aquisição ou construção. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas fiscais mencionadas na nota explicativa nº 9 e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

e) Fornecedores e outras contas a pagar

Os fornecedores são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

f) Projetos a realizar

Estão representados, substancialmente, pelos valores recebidos a título de patrocínio para execução dos projetos, os quais ainda não foram utilizados, permanecendo registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

g) Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço quando o YCSA possuir uma obrigação legal ou constituída, como resultado de um evento passado, e for provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

h) Instrumentos financeiros

(i) Instrumentos financeiros básicos

A Entidade contabiliza os seguintes itens como instrumentos financeiros básicos, de acordo com a Seção 11 do CPC PME (R1):

- Caixa; e
- Instrumento de dívida (tal como uma conta, um título ou um empréstimo a pagar) que atenda às condições do item 11.9 do CPC PME (R1).

Ativos financeiros básicos

Ativos financeiros básicos possuem pagamentos fixos ou determináveis, não cotados no mercado ativo, e que são reconhecidos ao custo amortizado pelo uso do método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

A Entidade reconhece os instrumentos financeiros básicos, inicialmente, na data em que foram originados ou na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Entidade desconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando ela transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Entidade em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Entidade tiver o direito legal de compensar os valores e tiver a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

Os ativos financeiros básicos abrangem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos, a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo, e são utilizados pela Entidade na gestão das obrigações de curto prazo.

(ii) Passivos financeiros não derivativos

A Entidade reconhece inicialmente os passivos financeiros na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação, quando a Entidade se torna parte das disposições contratuais do instrumento. A Entidade desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os passivos financeiros não derivativos são mensurados pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) Ativos financeiros não derivativos

Ativos financeiros não classificados ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimento contabilizado pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda no seu valor recuperável. Evidências objetivas de que ativos financeiros tiveram perda de valor incluem:

- inadimplência ou atrasos do devedor;
- reestruturação de um valor devido à Entidade em condições não consideradas normais;
- indicativos de que o devedor ou o emissor entrará em falência e/ou recuperação judicial;
- mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento, devido a dificuldades financeiras; e
- dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Entidade considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Já aqueles identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são, então, avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada.

Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de valor recuperável de forma coletiva, a Entidade utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Entidade considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda, a provisão é revertida por meio do resultado.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Entidade, que não os estoques, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no seu valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então, o valor recuperável do ativo é estimado. Para testes de redução desse valor recuperável, os ativos são agrupados no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, os quais são, em grande parte, independentes das entradas de caixa de outros ativos ou Unidades Geradoras de Caixa (UGCs). Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou da UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são alocadas para redução do valor contábil dos ativos da UGC (ou grupo destas) de forma *pro rata*.

A administração não verificou se há qualquer evidência que justificasse a necessidade de redução do valor recuperável em 31 de dezembro de 2022.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

i) Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

j) Patrimônio líquido

Representa o acréscimo dos superávits ou déficits apurados anualmente desde sua constituição e empregados integralmente nos objetivos sociais da Associação.

k) Trabalho voluntário

A administração da Associação optou e procedeu com a mensuração e o registro contábil das receitas e despesas oriundas dos trabalhos voluntários conforme requerido pela ITG 2002, *vide* nota explicativa nº 18.

5. Apresentação das gratuidades – imunidade tributária

5.1 Provisão para Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Em virtude de o YCSA ser uma entidade sem fins lucrativos, ele goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 167 a 174 do Regulamento de Imposto de Renda, aprovado pelo decreto 3.000, de 26 de março de 1999, e o artigo 195 da Constituição Federal.

5.2 Obrigações tributárias sobre as receitas – PIS e COFINS

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, o YCSA está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS, calculada sobre a folha de salários, à alíquota de 1%, de acordo com a lei 9.532/1997, e goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias (contribuições associativas), de acordo com a lei 9.178/1998.

6. Caixa e equivalentes de caixa

| Descrição | 2022 | 2021 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Aplicações financeiras | 176.353 | 610.091 |
| Conta corrente | 27.886 | 111.749 |
| Caixa geral | 40.218 | 32.255 |
| | 244.457 | 754.095 |

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sendo que os valores são sujeitos às mudanças nas taxas de juros para os rendimentos pós-fixados. Os recursos estão aplicados em instituições financeiras de primeira linha, como forma de diminuir os riscos, e estão substancialmente representados por certificados de depósitos bancários e por fundos de renda fixa, remunerados a taxas que atingem até 96% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

7. Recursos financeiros de projetos a realizar

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|------------------|----------------|
| Projeto Formação de Atletas – Edital 8 | 768.258 | 784.028 |
| Subvenção Governamental – Edital 9 – Materiais Esportivos | 551.348 | - |
| Projeto Vela Jovem – Renúncia Fiscal | 199.747 | 179.837 |
| Projeto Velejar YCSA ano I | 90.555 | - |
| Total | 1.609.908 | 963.865 |

Refere-se aos montantes recebidos para os projetos geridos pelo YCSA, os quais estão sob as mesmas características e condições descritas na nota explicativa nº 6 – Caixa e equivalentes de caixa, no entanto, a utilização desses recursos está condicionada aos requisitos dos projetos, de acordo com sua natureza, conforme descrição nas notas explicativas nº 1.1 e 13.1.

8. Mensalidades e contribuições

| Descrição | 2022 | 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Mensalidades e contribuições a receber | 158.352 | 200.399 |
| Contas a receber de acordos | - | 4.500 |
| PECLD | - | (10.488) |
| Total | 158.352 | 194.411 |

As mensalidades e contribuições a receber referem-se a boletos emitidos aos sócios para manutenção da operação do clube.

As Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) são calculadas com base em modelo de perda de crédito esperada, cujo montante é considerado pela administração do YCSA suficiente para cobrir eventuais prejuízos na carteira de clientes, quando aplicável.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foram reconhecidas perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa, em virtude da ausência de perdas sobre as mensalidades e contribuições a receber.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

9. Imobilizado

| Descrição | Taxa de depreciação | 2022 | | | 2021 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | | Custo | Depreciação | Líquido | Líquido |
| Benfeitorias | 4% | 2.005.791 | (519.859) | 1.485.932 | 1.563.911 |
| Hangar | 10% | 936.131 | (824.711) | 111.420 | 150.243 |
| Embarcações próprias | 10% | 920.576 | (784.782) | 135.794 | 156.126 |
| Edifícios | 4% | 677.746 | (562.529) | 115.217 | 142.327 |
| Móveis e utensílios | 10% | 543.173 | (391.420) | 151.753 | 185.270 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 159.124 | (122.905) | 36.219 | 46.410 |
| Quadra de tênis e paredes | 10% | 119.535 | (102.666) | 16.869 | 25.805 |
| Instalações náuticas | 10% | 194.278 | (92.926) | 101.352 | 115.768 |
| Instalações | 10% | 92.815 | (78.988) | 13.827 | 20.394 |
| Computadores e periféricos | 20% | 70.104 | (63.269) | 6.835 | 8.679 |
| Terrenos | - | 54.246 | - | 54.246 | 54.246 |
| Máquinas e utensílios – restaurante | 10% | 51.199 | (32.823) | 18.376 | 21.748 |
| Câmara frigorífica | 10% | 38.130 | (38.130) | - | - |
| Equipamento de som e áudio | 10% | 8.287 | (6.302) | 1.985 | 2.666 |
| Central de baterias | 20% | 5.540 | (4.617) | 923 | 2.031 |
| Ferramentas | 10% | 2.638 | (2.515) | 123 | 243 |
| Rede de hidrantes | 10% | 1.744 | (1.744) | - | - |
| Academia | 10% | 4.265 | (462) | 3.803 | 4.229 |
| Rede Wifi | 20% | 56.194 | (12.176) | 44.018 | 55.257 |
| Imobilização em andamento | - | 1.052.471 | - | 1.052.471 | 194.771 |
| Total | | 6.993.987 | (3.642.824) | 3.351.163 | 2.750.124 |

9.1 Movimentação do custo em 2022

| Descrição | 2021 | Adição | Baixa | Transferência | 2022 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
| Benfeitorias | 2.005.791 | - | - | - | 2.005.791 |
| Hangar | 936.131 | - | - | - | 936.131 |
| Embarcações próprias | 904.271 | - | (20.700) | 37.005 | 920.576 |
| Edifícios | 677.746 | - | - | - | 677.746 |
| Móveis e utensílios | 541.348 | 1.891 | (66) | - | 543.173 |
| Máquinas e equipamentos | 159.124 | - | - | - | 159.124 |
| Quadra de tênis e paredes | 119.535 | - | - | - | 119.535 |
| Instalações Náuticas | 194.278 | - | - | - | 194.278 |
| Instalações | 92.815 | - | - | - | 92.815 |
| Computadores e periféricos | 70.104 | - | - | - | 70.104 |
| Terrenos | 54.246 | - | - | - | 54.246 |
| Máquinas e utensílios – restaurante | 51.199 | - | - | - | 51.199 |
| Câmara frigorífica | 38.130 | - | - | - | 38.130 |
| Equipamento de som e áudio | 8.287 | - | - | - | 8.287 |
| Central de baterias | 5.540 | - | - | - | 5.540 |
| Ferramentas | 2.638 | - | - | - | 2.638 |
| Rede de hidrantes | 1.744 | - | - | - | 1.744 |
| Academia | 4.265 | - | - | - | 4.265 |
| Rede Wifi | 56.194 | - | - | - | 56.194 |
| Imobilizado em andamento | 194.771 | 944.926 | (50.221) | (37.005) | 1.052.471 |
| Total | 6.118.157 | 946.817 | (70.987) | - | 6.993.987 |

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

9.2 Movimentação do custo em 2021

| Descrição | 2020 | Adição | Baixa | 2021 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Benfeitorias | 1.759.780 | 253.745 | (7.734) | 2.005.791 |
| Hangar | 936.131 | - | - | 936.131 |
| Embarcações próprias | 918.471 | - | (14.200) | 904.271 |
| Edifícios | 677.746 | - | - | 677.746 |
| Móveis e utensílios | 503.856 | 37.492 | - | 541.348 |
| Máquinas e equipamentos | 154.144 | 4.980 | - | 159.124 |
| Quadra de tênis e paredes | 119.535 | - | - | 119.535 |
| Instalações Náuticas | 104.408 | 89.870 | - | 194.278 |
| Instalações | 92.815 | - | - | 92.815 |
| Computadores e periféricos | 62.900 | 7.204 | - | 70.104 |
| Terrenos | 54.246 | - | - | 54.246 |
| Máquinas e utensílios – restaurante | 41.826 | 9.373 | - | 51.199 |
| Câmara frigorífica | 38.130 | - | - | 38.130 |
| Equipamento de som e áudio | 8.287 | - | - | 8.287 |
| Central de baterias | 5.540 | - | - | 5.540 |
| Ferramentas | 2.638 | - | - | 2.638 |
| Rede de hidrantes | 1.744 | - | - | 1.744 |
| Academia | - | 4.265 | - | 4.265 |
| Rede Wifi | - | 56.194 | - | 56.194 |
| Imobilizado em andamento | 53.413 | 141.358 | - | 194.771 |
| Total | 5.535.610 | 604.481 | (21.934) | 6.118.157 |

9.3 Movimentação da depreciação acumulada em 2022

| Descrição | 2021 | Adição | Baixa | 2022 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|
| Hangar | (785.888) | (38.823) | - | (824.711) |
| Embarcações próprias | (748.145) | (57.337) | 20.700 | (784.782) |
| Edifícios | (535.419) | (27.110) | - | (562.529) |
| Benfeitorias | (441.880) | (77.979) | - | (519.859) |
| Móveis e utensílios | (356.078) | (35.364) | 22 | (391.420) |
| Máquinas e equipamentos | (112.714) | (10.191) | - | (122.905) |
| Quadra de tênis e paredes | (93.730) | (8.936) | - | (102.666) |
| Instalações náuticas | (78.510) | (14.416) | - | (92.926) |
| Instalações | (72.421) | (6.567) | - | (78.988) |
| Computadores e periféricos | (61.425) | (1.844) | - | (63.269) |
| Câmara frigorífica | (38.130) | - | - | (38.130) |
| Máquinas e utensílios – restaurante | (29.451) | (3.372) | - | (32.823) |
| Equipamento de som e áudio | (5.621) | (681) | - | (6.302) |
| Ferramentas | (2.395) | (120) | - | (2.515) |
| Rede de hidrantes | (1.744) | - | - | (1.744) |
| Academia | (36) | (426) | - | (462) |
| Rede Wifi | (937) | (11.239) | - | (12.176) |
| Central de baterias | (3.509) | (1.108) | - | (4.617) |
| Total | (3.368.033) | (295.513) | 20.722 | (3.642.824) |

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

9.4 Movimentação da depreciação acumulada em 2021

| Descrição | 2020 | Adição | Baixa | 2021 |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------------|
| Hangar | (746.784) | (39.104) | - | (785.888) |
| Embarcações próprias | (669.343) | (86.859) | 8.057 | (748.145) |
| Edifícios | (508.309) | (27.110) | - | (535.419) |
| Benfeitorias | (372.587) | (69.293) | - | (441.880) |
| Móveis e utensílios | (317.788) | (38.290) | - | (356.078) |
| Máquinas e equipamentos | (99.398) | (13.316) | - | (112.714) |
| Quadra de tênis e paredes | (84.794) | (8.936) | - | (93.730) |
| Instalações náuticas | (70.666) | (7.844) | - | (78.510) |
| Instalações | (65.351) | (7.070) | - | (72.421) |
| Computadores e periféricos | (59.398) | (2.027) | - | (61.425) |
| Câmara frigorífica | (38.130) | - | - | (38.130) |
| Máquinas e utensílios – restaurante | (26.939) | (2.512) | - | (29.451) |
| Equipamento de som e áudio | (4.940) | (681) | - | (5.621) |
| Ferramentas | (2.275) | (120) | - | (2.395) |
| Rede de hidrantes | (1.744) | - | - | (1.744) |
| Academia | - | (36) | - | (36) |
| Rede Wifi | - | (937) | - | (937) |
| Central de baterias | (2.401) | (1.108) | - | (3.509) |
| Total | (3.070.847) | (305.243) | 8.057 | (3.368.033) |

10. Imobilizado CBC

| Descrição | Taxa de depreciação | 2022 | | | 2021 |
|-----------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | | Custo | Depreciação | Líquido | Líquido |
| Embarcações | 10% | 509.976 | (105.919) | 404.057 | 455.055 |
| Equipamentos náuticos | 10% | 210.350 | (43.823) | 166.527 | 187.562 |
| | | 720.326 | (149.742) | 570.584 | 642.617 |

10.1 Movimentação do custo em 2022

| Descrição - Imobilizado | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|-------------------------|----------------|----------|----------|----------------|
| Custo | | | | |
| Embarcações | 509.976 | - | - | 509.976 |
| Equipamentos náuticos | 210.350 | - | - | 210.350 |
| | 720.326 | - | - | 720.326 |

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

10.2 Movimentação do custo em 2021

| Descrição - Imobilizado | 2020 | Adições | Baixas | 2021 |
|-------------------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| Custo | | | | |
| Embarcações | 488.976 | 21.000 | - | 509.976 |
| Equipamentos náuticos | 210.350 | - | - | 210.350 |
| | 699.326 | 21.000 | - | 720.326 |

10.3 Movimentação da depreciação em 2022

| Descrição - Imobilizado | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|----------|------------------|
| Custo | | | | |
| Embarcações | (54.921) | (50.998) | - | (105.919) |
| Equipamentos náuticos | (22.788) | (21.035) | - | (43.823) |
| | (77.709) | (72.033) | - | (149.742) |

10.4 Movimentação da depreciação em 2021

| Descrição - Imobilizado | 2020 | Adições | Baixas | 2021 |
|-------------------------|----------------|-----------------|----------|-----------------|
| Custo | | | | |
| Embarcações | (4.042) | (50.879) | - | (54.921) |
| Equipamentos náuticos | (1.753) | (21.035) | - | (22.788) |
| | (5.795) | (71.914) | - | (77.709) |

11. Fornecedores

Referem-se à obrigação com fornecedores de manutenção, reformas, portaria, segurança e limpeza relacionados à atividade operacional da Associação, com vencimento em 2022, conforme demonstrado a seguir:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|-----------------------|----------------|---------------|
| Fornecedores diversos | 124.557 | 79.628 |
| | 124.557 | 79.628 |

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

12. Obrigações sociais e trabalhistas

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Provisão de férias e encargos sociais | 286.688 | 231.398 |
| INSS a recolher | 39.908 | 123.113 |
| IRRF sobre salário | 23.449 | 20.655 |
| FGTS a recolher | 13.389 | 13.066 |
| Outros | 204 | 247 |
| Total | 363.638 | 388.479 |

13. Projetos a realizar

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|------------------|----------------|
| Projeto Formação de Atletas – Edital 8 | 768.172 | 783.943 |
| Projeto Edital 9 | 551.431 | - |
| Subvenção Governamental – Renúncia Fiscal | 202.157 | 180.199 |
| Projeto Velejar YCSA ano I | 90.555 | - |
| Total | 1.612.315 | 964.142 |

Os itens descritos no quadro acima referem-se a montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados nos projetos, os quais serão reconhecidos no resultado de acordo com o regime de competência, à medida que os gastos relacionados aos projetos incorrerem.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

13.1 Movimentação dos projetos a realizar

| Descrição | Subvenção Governamental - Edital 7 | Projeto Formação de Atletas - Edital 8 | Projeto Mat. Esportivos - Edital 9 | Projeto Velejar YCSA ano I | Projeto Vela Jovem - Renúncia Fiscal | Total de projetos |
|--|------------------------------------|--|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Em 31 de dezembro de 2020 | 78.656 | 833.453 | - | - | 121.510 | 1.033.619 |
| Recursos recebidos | - | - | - | - | 56.100 | 56.100 |
| Rendimento financeiro | 91 | 21.528 | - | - | 2.589 | 24.208 |
| Gastos incorridos na execução do projeto | (21.000) | (71.038) | - | - | - | (92.038) |
| Devolução do saldo não utilizado no projeto (a) | (57.483) | - | - | - | - | (57.483) |
| Tarifa bancária, imposto retido e outros | (264) | 85 | - | - | (362) | (541) |
| Recursos financeiros disponíveis (nota explicativa nº 7) | - | 784.028 | - | - | 179.837 | 963.865 |
| Tarifa bancária a restituir | - | (85) | - | - | 362 | 277 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | - | 783.943 | - | - | 180.199 | 964.142 |
| Recursos recebidos | - | - | 544.000 | 90.555 | 5.012 | 639.567 |
| Rendimento financeiro | - | 58.763 | 7.431 | - | 16.946 | 83.140 |
| Gastos incorridos na execução do projeto | - | (74.534) | - | - | - | (74.534) |
| Tarifa bancária, imposto retido e outros | - | 86 | (83) | - | (2.410) | (2.407) |
| Recursos financeiros disponíveis (nota explicativa nº 7) | - | 768.258 | 551.348 | 90.555 | 199.747 | 1.609.908 |
| Tarifa bancária a restituir | - | (86) | 83 | - | 2.410 | 2.407 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | - | 768.172 | 551.431 | 90.555 | 202.157 | 1.612.315 |

(a) Valor referente à devolução por não ter utilizado toda a verba disponibilizada no projeto. Houve a devolução para o Comitê Brasileiro de Clubes devido ao término do projeto.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

14. Patrimônio líquido

O patrimônio social do YCSA, no montante de R\$ 3.314.818 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 3.350.036 em 2021), é representado pelo acréscimo dos superávits ou reduzido pelos déficits e as doações apuradas anualmente desde a constituição até a data-base do balanço.

15. Receitas

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Sem restrições – Prestação de serviços | | |
| Receitas sociais (a) | 3.635.094 | 3.294.549 |
| Receitas curso de velas | 712.877 | 608.769 |
| Receitas eventuais | 527.827 | 468.396 |
| Trabalho voluntário | 420.000 | 540.000 |
| Receita diretoria de velas | 391.917 | 239.478 |
| Receitas de subvenções – Edital 8 | 74.533 | 71.038 |
| | <u>5.762.248</u> | <u>5.222.230</u> |
| Total | <u>5.762.248</u> | <u>5.222.230</u> |

(a) As receitas sociais da Associação são compostas principalmente pelas mensalidades dos sócios para utilização das dependências do Clube.

16. Custos e despesas administrativas e gerais

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sem restrições – Custos e despesas | | |
| Despesas com pessoal | (2.304.684) | (2.342.389) |
| Despesas com serviços terceirizados* | (1.112.492) | (665.405) |
| Despesas diretoria de vela | (443.358) | (337.675) |
| Depreciações | (295.513) | (305.404) |
| Despesas com consumo | (265.339) | (283.519) |
| Manut. e conservação de Instalações | (232.484) | (269.505) |
| Festas e eventos | (180.896) | (133.168) |
| Despesas escola de vela | (148.314) | (124.707) |
| Gastos fundo pró-vela | (145.190) | (91.886) |
| Contribuições entidade de classe | (77.853) | (62.895) |
| Despesas com seguros | (43.941) | (43.112) |
| Impostos e taxas | (21.672) | (8.600) |
| Outras despesas | (54.214) | (179.508) |
| Total | <u>(5.325.950)</u> | <u>(4.847.773)</u> |
| Classificado como: | | |
| Custos de serviços clube | (2.929.762) | (2.872.844) |
| Despesas administrativas e gerais | (2.396.188) | (1.974.929) |

*Por questão estratégica, o YCSA trocou a empresa de prestação de serviço de jardinagem, limpeza e portaria, o que incorreu em ajuste nos valores pagos pela prestação do serviço, sendo que houve inclusão de mais mão de obra dessas áreas no novo contrato. Além disso, houve impacto significativo em 2022, devido à contratação de Técnicos e Head Coach esportivos para apoio aos atletas em competições no exercício de 2022, sendo que, devido à pandemia de 2021, tais atividades não foram realizadas.

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

(Valores expressos em reais)

17. Gestão de riscos financeiros

A administração é realizada por meio de estratégias operacionais, e o gerenciamento de instrumentos financeiros do YCSA visa liquidez, rentabilidade e segurança. De acordo com a natureza dos instrumentos financeiros, as operações podem envolver riscos conhecidos ou não, envolvendo sempre o melhor julgamento do YCSA na avaliação dos potenciais riscos. Assim, podem existir riscos, com ou sem garantias, dependendo de aspectos circunstanciais ou legais.

O principal fator de risco do YCSA está ligado à liquidez. A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração do YCSA, que monitora continuamente a liquidez para assegurar que tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Em 31 de dezembro de 2022, o YCSA não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

Em função das características e da forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2022, a Associação está sujeita aos seguintes fatores de risco:

Risco de crédito

É o risco de a Associação incorrer em perdas decorrentes de mensalidades e contribuições a receber resultantes da falha dos sócios em cumprir com suas obrigações. O risco é basicamente proveniente das mensalidades.

Risco de liquidez

É o risco em que a Associação encontrará dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

A abordagem da Associação na administração de liquidez é a de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Associação.

18. Trabalho voluntário

Em atendimento à Resolução CFC 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprova a NBC ITG 2002 – Associação sem Finalidade de Lucros, o trabalho voluntário (trabalho recebido e não pago) deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço recebido, como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. O YCSA procedeu ao registro contábil conforme exigido.

YACHT CLUB SANTO AMARO

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

(Valores expressos em reais)

Os provedores dos trabalhos voluntários não recebem do YCSA qualquer remuneração, porém as despesas de viagens, quando necessárias, tais como hospedagem, passagem aérea, refeição, etc., são arcadas pelo YCSA. A avaliação do trabalho voluntário, levando em conta os critérios supracitados, é demonstrada abaixo:

| Base para mensuração – 2022 | Horas | Valor – R\$/hora | Valor – R\$ |
|-----------------------------|-------|------------------|----------------|
| Comodoro | 240 | 250 | 60.000 |
| Vice-comodoro | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor financeiro | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor de vela | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor executivo | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor de patrimônio | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor jurídico | 240 | 250 | 60.000 |
| | | | 420.000 |

| Base para mensuração – 2021 | Horas | Valor – R\$/hora | Valor – R\$ |
|------------------------------|-------|------------------|----------------|
| Comodoro | 240 | 250 | 60.000 |
| Vice-comodoro | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor financeiro | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor de vela | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor executivo | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretora social | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretora de sustentabilidade | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor de patrimônio | 240 | 250 | 60.000 |
| Diretor jurídico | 240 | 250 | 60.000 |
| | | | 540.000 |

19. Cobertura de seguros (não auditado)

O YCSA mantém cobertura de seguros, visando cobrir eventuais riscos operacionais, cujas coberturas são compatíveis com seu porte e operação. As coberturas foram contratadas junto a instituições seguradoras nacionais, por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da atividade, os riscos envolvidos nas operações e com base na orientação de consultores de seguros.

* . * . *