

YACHT CLUB SANTO AMARO

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

MARÇO DE 2024

We do better, come together

8ª maior firma de auditoria no ranking global

YACHT CLUB SANTO AMARO

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

CONTEÚDO

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

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 financeiras

Sumário das notas explicativas

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

São Paulo / SP
Alameda Santos, 1940 - 1º andar
CEP 01418-200
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar
CEP 01156-040
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)
CEP 14027-250
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ
Rua São José, 20 - 8º andar
CEP 20010-020
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM
Rua Acre, 26 - 1º andar
CEP 69053-130
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451
19º andar - Sala 1901
CEP 29050-335
Tel. (27) 3207-3370

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras do **YACHT CLUB SANTO AMARO** (“YCSA”/“ASSOCIAÇÃO”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, 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 financeiras referidas acima apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Yacht Club Santo Amaro 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, 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 4.d e demonstrado na nota explicativa nº 9, em 31 de dezembro de 2023, o YCSA possui o ativo imobilizado líquido no montante de R\$3.505.720 (R\$3.351.163 em 31 de dezembro de 2022), com depreciação acumulada de R\$3.927.151 (R\$ 3.642.822 em 31 de dezembro de 2022) e depreciação do exercício em R\$284.329 (R\$295.513 em 2022). Para fins de apuração da depreciação acumulada dos bens de ativo imobilizado, o YCSA 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 financeiras.

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 financeiras”. Somos independentes em relação à Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas

São Paulo / SP
Alameda Santos, 1940 - 1º andar
CEP 01418-200
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP
Largo Pd. Pêricles, 145 - 11º andar
CEP 01156-040
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)
CEP 14027-250
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ
Rua São José, 20 - 8º andar
CEP 20010-020
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM
Rua Acre, 26 - 1º andar
CEP 69053-130
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451
19º andar - Sala 1901
CEP 29050-335
Tel. (27) 3207-3370

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 financeiras

A administração do YCSA é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, 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 financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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

São Paulo / SP
Alameda Santos, 1940 - 1º andar
CEP 01418-200
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar
CEP 01156-040
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)
CEP 14027-250
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ
Rua São José, 20 - 8º andar
CEP 20010-020
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM
Rua Acre, 26 - 1º andar
CEP 69053-130
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451
19º andar - Sala 1901
CEP 29050-335
Tel. (27) 3207-3370

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 da Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 YCSA. Se concluimos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 YCSA a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras 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, 15 de março de 2024.

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



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



Andressa Mayara Domingos Macedo
CRC1SP 294.876/O-1
Contadora

São Paulo / SP
Alameda Santos, 1940 - 1º andar
CEP 01418-200
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar
CEP 01156-040
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)
CEP 14027-250
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ
Rua São José, 20 - 8º andar
CEP 20010-020
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM
Rua Acre, 26 - 1º andar
CEP 69053-130
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451
19º andar - Sala 1901
CEP 29050-335
Tel. (27) 3207-3370

YACHT CLUB SANTO AMARO

ANEXO I

Balancos patrimoniais para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

ATIVO	Nota	2023	2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	105.498	244.457	Fornecedores	11	117.564	124.557
Recursos financeiros de projetos a realizar	7	1.555.852	1.609.908	Obrigações tributárias e fiscais		6.746	6.359
Mensalidades e contribuições	8	174.198	158.352	Obrigações sociais e trabalhistas	12	350.597	363.638
Outros créditos		32.788	57.649	Projetos a realizar	13	1.558.175	1.612.315
		1.868.336	2.070.366	Outras contas a pagar		14.835	10
						2.047.917	2.106.879
Não circulante				Não circulante			
Imobilizado	9	3.505.720	3.351.163	Imobilizado CBC	10	712.866	570.584
Intangível		168	168			712.866	570.584
		3.505.888	3.351.331				
Imobilizado CBC	10	712.866	570.584	Patrimônio líquido	14		
		4.218.754	3.921.915	Patrimônio social		3.326.307	3.314.818
						3.326.307	3.314.818
Total do ativo		6.087.090	5.992.281	Total do passivo e patrimônio líquido		6.087.090	5.992.281

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 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas operacionais			
Sem restrição			
Receitas sociais	15	3.815.441	3.635.094
Receitas curso de velas	15	521.089	712.877
Receitas diretoria de velas	15	386.422	391.917
Receitas eventuais	15	491.935	527.827
Trabalho voluntário	15 e 18	385.000	420.000
		5.599.887	5.687.715
Com restrição			
Receitas de subvenções	13.1 e 15	64.582	74.533
		64.582	74.533
Custos operacionais			
Sem restrição			
Custos de serviços clube	16	(2.919.447)	(2.929.762)
		(2.919.447)	(2.929.762)
Com restrição			
Custos de subvenções	13.1	(64.582)	(74.533)
		(64.582)	(74.533)
Superávit bruto		2.680.440	2.757.953
Despesas operacionais			
Administrativas e gerais	16	(2.305.476)	(2.396.188)
Trabalho voluntário	18	(385.000)	(420.000)
Financeiras, líquidas		15.272	(16.627)
Outras receitas e despesas		6.253	39.644
		(2.668.951)	(2.793.171)
Superávit (déficit) do exercício		11.489	(35.218)

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

**Demonstrações do resultado abrangente para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**
(Em reais)

	2023	2022
Superávit (déficit) do exercício	11.489	(35.218)
Outros componentes do resultado abrangente do exercício		-
Total do resultado abrangente do exercício	11.489	(35.218)

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

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022*(Em reais)*

	<u>Nota</u>	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávits/Déficits acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021		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
Superávit do exercício			11.489	11.489
Incorporação do superávit do exercício		11.489	(11.489)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	14	3.326.307	-	3.326.307

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 2023 e 2022 - Método indireto
(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Superávit (déficit) do exercício		11.489	(35.218)
Ajustes para conciliar o Superávit (déficit) às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais			
Depreciação e amortização	16	284.329	295.513
Baixas ativo imobilizado (reclassificação para despesa)		-	50.221
Alienação de bens imobilizado		-	44
		295.818	310.560
(Aumento) redução dos ativos operacionais			
Recursos financeiros de projetos a realizar		54.057	(646.043)
Mensalidades e contribuições		(15.846)	36.059
Outros créditos		24.862	74.546
Imobilizado CBC	10.3	(142.282)	72.033
		(79.209)	(463.405)
Aumento (redução) dos passivos operacionais			
Fornecedores		(6.994)	44.929
Obrigações tributárias e fiscais		387	900
Obrigações sociais e trabalhistas		(13.042)	(24.841)
Projetos a realizar		(54.139)	648.173
Imobilizado CBC	10.3	142.282	(72.033)
Outras contas a pagar		14.825	(7.104)
		83.319	590.024
CAIXA LÍQUIDO GERADO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		299.928	437.179
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Aquisição de ativo imobilizado	9.1	(438.887)	(946.817)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		(438.887)	(946.817)
DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
		(138.959)	(509.638)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
No início do exercício	6	244.457	754.095
No fim do exercício	6	105.498	244.457
DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		(138.959)	(509.638)

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

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

O Yacht Club Santo Amaro ("YCSA"/"Associação"), 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 à vela.

O YCSA pretende ser uma referência da sociedade civil no campo cultural relacionado ao esporte à 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, a Associação passou a participar de processos que contêm subvenções governamentais, com a finalidade de ampliar o fomento do esporte da vela no Brasil.

A Associação tem realizado investimento em infraestrutura, para melhor atendimento dos seus associados, fato que tem consumido o caixa da instituição. Devido a esse fato, 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, o qual, em 2022, já foi integralmente repassado 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\$ 32.804 em 2023, e foram utilizados R\$ 253.239 dos recursos para suporte a pagamento de equipamentos, conforme prevê o edital;
- 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 2023, os recursos disponíveis para utilização tiveram um rendimento de R\$ 44.901, e foram utilizados R\$ 49.186 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 por meio do fornecimento da estrutura ideal para melhoria e evolução técnica dos velejadores beneficiados. O projeto tem um

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

orçamento aprovado de R\$ 822.110, do qual já foi captado um montante de R\$ 234.728. Durante o exercício de 2023, os recursos disponíveis para utilização tiveram um rendimento de R\$ 7.767;

- 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, as quais não foram respondidas, e o prazo para resposta precluiu. Assim, 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, ocorreu a 29ª edição desse tradicional evento do esporte à vela brasileiro. A CBVela é a entidade representante oficial da vela esportiva do país nos âmbitos nacional e internacional. O projeto teve um orçamento aprovado no valor de R\$ 246.388. Esse projeto foi abortado devido à falta de captação no ano de 2023 e por ser um evento cuja execução somente poderia ocorrer nesse mesmo ano; e
- f) **PROJETO OLÍMPICO YCSA:** esse projeto tem o objetivo de fornecer os subsídios para os velejadores filiados à associação. Ele busca cobrir os custos envolvidos nas viagens para competições internacionais e adquirir equipamentos para treinamento nas dependências da associação, bem como utilizá-los em competições e seletivas que envolvem o planejamento olímpico traçado pelas equipes beneficiárias, com apoio do comitê técnico do clube. Ainda em fase de captação, embora nenhum valor tenha sido captado em 2023.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras do YCSA, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em reais, exceto quando indicado de outra forma. As demonstrações financeiras 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 financeiras, são evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão.

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela administração em 15 de março de 2024.

2.1 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de determinados instrumentos financeiros

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

derivativos e não derivativos, quando aplicável, os quais são mensurados por seus valores justos.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras 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 financeiras, será convertida para o real (R\$) na data do fechamento.

2.3 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

Até a data em que estas demonstrações financeiras foram autorizadas, a Associação 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 financeiras foram aplicadas em todos os exercícios e compreendem:

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

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 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-se 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.

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

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.

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 Associação 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.

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

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

O YCSA desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando ele 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 Associação 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 Associação 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.

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 Associação na gestão das obrigações de curto prazo.

(ii) Passivos financeiros não derivativos

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

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

Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(iii) 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

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

recuperável. Evidências objetivas de que ativos financeiros tiveram perda de valor incluem:

- inadimplência ou atrasos do devedor;
- reestruturação de um valor devido à Associação 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.

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Associação considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individual 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 Associação 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 Associação 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.

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

(iv) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Associação, 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 2023.

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.

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

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 associação 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 associação 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	2023	2022
Caixa geral	26.190	40.218
Conta corrente	17.948	27.886
Aplicações financeiras	61.360	176.353
	105.498	244.457

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	2023	2022
Projeto Formação de Atletas – Edital 8	763.973	768.258
Subvenção Governamental – Edital 9 – Materiais Esportivos	330.996	551.348
Projeto Vela Jovem – Renúncia Fiscal	218.388	199.747
Projeto Velejar YCSA ano I	242.495	90.555
Total	1.555.852	1.609.908

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

Referem-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	2023	2022
Mensalidades e contribuições a receber	174.198	158.352
Total	174.198	158.352

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 2023, não foram reconhecidas perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa, em virtude da ausência de perdas sobre as mensalidades e contribuições a receber.

9. Imobilizado

Descrição	Taxa de depreciação	2023		2022	
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Benfeitorias	4%	2.022.995	(597.838)	1.425.157	1.485.932
Hangar	10%	1.079.215	(862.133)	217.082	111.420
Embarcações próprias	10%	920.576	(838.415)	82.161	135.794
Edifícios	4%	677.746	(589.639)	88.107	115.217
Móveis e utensílios	10%	601.439	(424.000)	177.439	151.753
Máquinas e equipamentos	10%	159.124	(131.495)	27.629	36.219
Quadra de tênis e paredes	10%	119.535	(111.602)	7.933	16.869
Instalações náuticas	10%	253.828	(106.550)	147.278	101.352
Instalações	10%	1.287.396	(84.718)	1.202.678	13.827
Computadores e periféricos	20%	70.104	(65.047)	5.057	6.835
Terrenos	-	54.246	-	54.246	54.246
Máquinas e utensílios – restaurante	10%	51.199	(36.194)	15.005	18.376
Câmara frigorífica	10%	38.130	(38.130)	-	-
Equipamento de som e áudio	10%	8.287	(6.983)	1.304	1.985

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

Descrição	Taxa de depreciação	2023			2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Central de baterias	20%	5.540	(5.540)	-	923
Ferramentas	10%	2.638	(2.635)	3	123
Rede de hidrantes	10%	1.744	(1.744)	-	-
Academia	10%	4.265	(889)	3.376	3.803
Rede Wi-fi	20%	56.194	(23.599)	32.595	44.018
Imobilização em andamento	-	18.670	-	18.670	1.052.471
Total		<u>7.432.871</u>	<u>(3.927.151)</u>	<u>3.505.720</u>	<u>3.351.163</u>

9.1 Movimentação do custo em 2023

Descrição	2022	Adição	Baixa	Transferência	2023
Benfeitorias	2.005.791	17.204	-	-	2.022.995
Hangar	936.131	-	-	143.084	1.079.215
Embarcações próprias	920.576	-	-	-	920.576
Edifícios	677.746	-	-	-	677.746
Móveis e utensílios	543.173	-	-	58.266	601.439
Máquinas e equipamentos	159.124	-	-	-	159.124
Quadra de tênis e paredes	119.535	-	-	-	119.535
Instalações Náuticas	194.278	-	-	59.550	253.828
Instalações	92.815	-	-	1.194.581	1.287.396
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 Wi-fi	56.194	-	-	-	56.194
Imobilizado em andamento	1.052.468	421.683	-	(1.455.481)	18.670
Total	<u>6.993.984</u>	<u>438.887</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.432.871</u>

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

9.2 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 Wi-fi	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

9.3 Movimentação da depreciação acumulada em 2023

Descrição	2022	Adição	Baixa	2023
Hangar	(824.711)	(37.422)	-	(862.133)
Embarcações próprias	(784.782)	(53.633)	-	(838.415)
Edifícios	(562.529)	(27.110)	-	(589.639)
Benfeitorias	(519.859)	(77.979)	-	(597.838)
Móveis e utensílios	(391.420)	(32.580)	-	(424.000)
Máquinas e equipamentos	(122.905)	(8.590)	-	(131.495)
Quadra de tênis e paredes	(102.666)	(8.936)	-	(111.602)
Instalações náuticas	(92.926)	(13.624)	-	(106.550)
Instalações	(78.988)	(5.730)	-	(84.718)
Computadores e periféricos	(63.268)	(1.779)	-	(65.047)
Câmara frigorífica	(38.130)	-	-	(38.130)
Máquinas e utensílios – restaurante	(32.822)	(3.372)	-	(36.194)
Equipamento de som e áudio	(6.302)	(681)	-	(6.983)
Ferramentas	(2.515)	(120)	-	(2.635)
Rede de hidrantes	(1.744)	-	-	(1.744)
Academia	(462)	(427)	-	(889)
Rede Wi-fi	(12.176)	(11.238)	-	(23.414)
Central de baterias	(4.617)	(1.108)	-	(5.725)
Total	(3.642.822)	(284.329)	-	(3.927.151)

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

9.4 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 Wi-fi	(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)

10. Imobilizado CBC

Descrição	Taxa de depreciação	2023			2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Embarcações	10%	691.056	(168.529)	522.527	404.057
Equipamentos náuticos	10%	258.309	(67.970)	190.339	166.527
		949.365	(236.499)	712.866	570.584

10.1 Movimentação do custo em 2023

Descrição – Imobilizado	2022	Adições	Baixas	2023
Custo				
Embarcações	509.976	181.080	-	691.056
Equipamentos náuticos	210.350	47.958	-	258.308
	720.326	229.038	-	949.364

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

10.2 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

10.3 Movimentação da depreciação em 2023

Descrição - Imobilizado	2022	Adições	Baixas	2023
Custo				
Embarcações	(105.919)	(62.610)	-	(168.529)
Equipamentos náuticos	(43.823)	(24.147)	-	(67.970)
	(149.742)	(86.757)	-	(236.499)

10.4 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)

11. Fornecedores

Referem-se à obrigação com fornecedores de manutenção, reformas, portaria, segurança e limpeza relacionados à atividade operacional da Associação, com vencimento em 2024, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	2023	2022
Fornecedores diversos	117.564	124.557
	117.564	124.557

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

12. Obrigações sociais e trabalhistas

Descrição	2023	2022
Provisão de férias e encargos sociais	280.438	286.688
INSS a recolher	34.963	39.908
IRRF sobre salário	16.217	23.449
FGTS a recolher	11.763	13.389
Outros	7.216	204
Total	350.597	363.638

13. Projetos a realizar

Descrição	2023	2022
Projeto Formação de Atletas – Edital 8	763.887	768.172
Projeto Edital 9	330.996	551.431
Subvenção Governamental – Renúncia Fiscal	220.797	202.157
Projeto Velejar YCSA ano I	242.495	90.555
Total	1.558.175	1.612.315

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 financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em reais)

13.1 Movimentação dos projetos a realizar

Descrição	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 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
Recursos recebidos	-	-	144.173	-	144.173
Rendimento financeiro	60.297	7.159	7.767	17.340	92.563
Gastos incorridos na execução do projeto	(64.582)	(229.038)	-	-	(293.620)
Tarifa bancária, imposto retido e outros	86	1.444	-	(1.109)	421
Recursos financeiros disponíveis (nota explicativa nº 7)	763.973	330.996	242.495	218.388	1.555.852
Tarifa bancária a restituir	(86)	-	-	2.409	2.323
Em 31 de dezembro de 2023	763.887	330.996	242.495	220.797	1.558.175

YACHT CLUB SANTO AMARO

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em reais)

14. Patrimônio líquido

O patrimônio social do YCSA, no montante de R\$ 3.326.307 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 3.314.818 em 2022), 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	2023	2022
Sem restrições – Prestação de serviços		
Receitas sociais (a)	3.815.441	3.635.094
Receitas curso de velas	521.089	712.877
Receitas eventuais	491.935	527.827
Trabalho voluntário	385.000	420.000
Receita diretoria de velas	386.422	391.917
Receitas de subvenções – Edital 8	64.582	74.533
Total	5.664.469	5.762.248

(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	2023	2022
Sem restrições – Custos e despesas		
Despesas com pessoal	(2.391.825)	(2.304.684)
Despesas com serviços terceirizados*	(1.192.815)	(1.112.492)
Despesas diretoria de vela	(266.797)	(443.358)
Depreciações	(284.329)	(295.513)
Despesas com consumo	(195.264)	(265.339)
Manut. e conservação de Instalações	(309.094)	(232.484)
Festas e eventos	(149.834)	(180.896)
Despesas escola de vela	(119.742)	(148.314)
Gastos fundo pró-vela	(72.041)	(145.190)
Contribuições entidade de classe	(88.114)	(77.853)
Despesas com seguros	(49.880)	(43.941)
Impostos e taxas	(12.198)	(21.672)
Outras despesas	(92.990)	(54.214)
Total	(5.224.923)	(5.325.950)

Classificado como:

Custos de serviços clube	(2.919.447)	(2.929.762)
Despesas administrativas e gerais	(2.305.476)	(2.396.188)

* 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, por conta da pandemia de 2021, tais atividades não foram realizadas.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(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, contendo 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 2023, 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 2023, 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 financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(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 – 2023	Horas	Valor – R\$/hora	Valor – R\$
Comodoro	220	250	55.000
Vice-comodoro	220	250	55.000
Diretor financeiro	220	250	55.000
Diretor de vela	220	250	55.000
Diretor escola de vela	220	250	55.000
Diretor de patrimônio	220	250	55.000
Diretor jurídico	220	250	55.000
			385.000

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

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.

* . * *