

YACHT CLUB SANTO AMARO

São Paulo – SP

**Balanço Patrimonial encerrado em
31 de dezembro de 2022**

YACHT CLUB SANTO AMARO

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

ÍNDICE

	Página
Balanço patrimonial em 31/12/2022 e 2021	01
Demonstração do superávit dos exercícios findos em 31/12/2022 e 2021	03
Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31/12/2022 e 2021	04
Demonstração dos fluxos de caixa em 31/12/2022 e 2021	05
Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31/12/2022	06

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

(em reais sem centavos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	244.457	754.095
Recursos financeiros de projetos a realizar	7	1.609.909	963.865
Mensalidades e contribuições	8	158.352	194.411
Outros créditos		57.649	132.195
Total do circulante		<u>2.070.367</u>	<u>2.044.566</u>
Ativo não-circulante			
Imobilizado	9	3.351.163	2.750.124
Intangível		168	168
		<u>3.351.331</u>	<u>2.750.292</u>
Imobilizado CBC	10	570.584	642.617
Total do não circulante		<u>3.921.915</u>	<u>3.392.909</u>
Total de ativos		<u>5.992.282</u>	<u>5.437.474</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PASSIVO			
Passivo circulante			
Fornecedores	11	124.558	79.628
Obrigações tributárias e fiscais		6.359	5.459
Obrigações sociais e trabalhistas	12	363.638	388.479
Projetos a realizar	13	1.607.315	964.141
Outras contas a pagar		10	7.115
Total do circulante		<u>2.101.880</u>	<u>1.444.822</u>
Passivo não circulante			
Imobilizado CBC	10	570.584	642.617
		<u>570.584</u>	<u>642.617</u>
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	14	3.350.035	3.498.900
Déficit do exercício		(30.217)	(148.865)
		<u>3.319.818</u>	<u>3.350.035</u>
Total do PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>5.992.282</u>	<u>5.437.474</u>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(em reais sem centavos)

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas			
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	420.000	540.000
Receitas de subvenções - edital 8 - salários	15	74.533	71.038
		<u>5.762.248</u>	<u>5.222.230</u>
Custos			
Sem restrição			
Custos de serviços clube	16	(2.926.283)	(2.872.844)
Custos de subvenções - edital 8	16	(74.533)	(71.038)
		<u>(3.000.816)</u>	<u>(2.943.882)</u>
Superávit bruto		<u>2.761.432</u>	<u>2.278.348</u>
Despesas			
Administrativas e gerais	16	(2.472.902)	(1.974.929)
Trabalho voluntário	18	(420.000)	(540.000)
Financeiras, líquidas		56.608	73.037
Outras receitas e despesas		44.645	14.679
		<u>(2.791.649)</u>	<u>(2.427.213)</u>
Déficit do exercício		<u>(30.217)</u>	<u>(148.865)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
(em reais sem centavos)

	Nota	Patrimônio social	Déficit/Superávit acumulado	Total
Saldo final em 01/01/2021	13	3.498.900	0	3.498.900
Déficit do exercício		0	-148.865	-148.865
Incorporação do Déficit do exercício		-148.865	148.865	0
Saldo final em 31/12/2021	13	3.350.035	0	3.350.035
Déficit do exercício		0	-30.217	-30.217
Incorporação do Déficit do exercício		-30.217	30.217	0
Saldo final em 31/12/2022	13	3.319.818	0	3.319.818

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(em reais sem centavos)

	2022	2021
Fluxo de caixa proveniente das operações:		
Déficit / Superávit do exercício	-30.217	-148.865
Itens que não afetam o caixa:		
Depreciação e amortização	295.513	305.404
Baixs de Imobilizado (reclassificado para despesas)	50.222	0
Alienação de bens imobilizado	-36.956	13.877
	<u>278.562</u>	<u>170.416</u>
(Aumento) redução dos ativos operacionais		
Recursos financeiros de projetos a realizar	-646.044	413.452
Mensalidades e contribuições	36.059	-17.247
Outros créditos	74.546	-10.529
Imobilizado CBC	72.033	50.914
	<u>-463.406</u>	<u>436.590</u>
Aumento (redução) dos passivos operacionais:		
Fornecedores	44.930	-329.982
Obrigações tributárias e fiscais	900	389
Obrigações sociais e trabalhistas	-24.841	182.009
Projetos a realizar	643.173	-69.478
Imobilizado CBC	-72.033	-50.914
Outras contas a pagar	-7.105	-22
	<u>585.024</u>	<u>-267.998</u>
Total das atividades operacionais	<u>400.180</u>	<u>339.008</u>
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	-946.818	-604.481
Valor da venda de ativo imobilizado	37.000	0
Total das atividades de investimentos	<u>-909.818</u>	<u>-604.481</u>
Total dos efeitos de caixa	<u>-509.638</u>	<u>-265.473</u>
Variação no caixa		
No início do exercício	754.095	1.019.568
No fim do exercício	244.457	754.095
Variação no caixa	<u>-509.638</u>	<u>-265.473</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022.

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.

1.1 Projetos com subvenção

Em 2022, o YCSA teve aprovação em um processo de projeto com subvenções do governo, por meio da parceria com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC), o edital 9. Além de dar continuidade ao projeto edital 8. Também em 2022, iniciou a captação do projeto velejar YCSA ano I.

PROJETO FORMAÇÃO DE ATLETAS – EDITAL 8: O YCSA, em conjunto com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC), aplicará os recursos recebidos na contratação de profissionais de Educação Física e Fisioterapia que venham a atuar no programa de formação de atletas do clube.

Na conta de aplicação financeira do Banco do Brasil, houve um rendimento no valor de R\$ 58.763,37 em 2022.

Foi gasto um montante de R\$ 74.533,00 relacionado aos salários dos profissionais técnicos do clube que atuam no programa de formação de atletas.

O objetivo do projeto é apoio financeiro, por meio de execução de recursos pelo CBC, para participação dos clubes integrados ao CBC nos Campeonatos Brasileiros Interclubes.

PROJETO FORMAÇÃO DE ATLETAS – EDITAL 9: O Yacht Club Santo Amaro (YCSA) em conjunto com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC) aplicará os recursos recebidos na compra de materiais esportivos.

Foram recebidos R\$ 544.000,00 para execução desse projeto em 2022. O valor é apresentado em conta específica no Banco do Brasil para a devida identificação e prestação de contas. Até o início da utilização do recurso, o valor recebido de subvenção permanece em conta de aplicação financeira, o qual rendeu o montante de R\$ 7.430,74 em 2022.

PROJETO VELEJAR YCSA ANO I: Em captação, o projeto contempla custos de técnico, gasolina e caminhão, dentre outros, para treinamento e competição.

Já foram captados 11%, totalizando o valor de R\$ 90.555,00.

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.

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) e a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e a 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 4 de março de 2022.

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, estas são convertidas para o real (R\$) na data do fechamento.

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.

c) 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 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 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.

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

Os ativos e passivos financeiros foram contabilizados e estão sendo apresentados conforme disposições integrais da Seção 11 e Seção 12 da NBC TG 1000 (R1).

Reconhecimento e mensuração

A Associação reconhece um ativo ou um passivo financeiro somente quando tornar-se parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos ou passivos financeiros básicos são reconhecidos pelo custo da operação, a menos que o acordo constitua, de fato, uma transação financeira. Se o acordo constitui uma transação financeira, a Associação avalia os ativos e passivos financeiros com base no valor presente dos pagamentos futuros, descontados pela taxa de juros de mercado para instrumento de dívida semelhante.

A Associação baixa um ativo financeiro apenas quando: (i) os direitos contratuais para os fluxos de caixa do ativo financeiro vençam ou sejam liquidados; (ii) a Associação transfira para outra parte praticamente todos os riscos e benefícios da propriedade do ativo financeiro; e (iii) a Associação, apesar de ter retido alguns riscos e benefícios relevantes da propriedade, transferiu o controle do ativo para outra parte e a outra parte tem a capacidade prática de vender o ativo na íntegra para terceiros não relacionados, e é capaz de exercer essa capacidade unilateralmente, sem precisar impor restrições adicionais à transferência.

A Associação baixa um passivo financeiro (ou parte do passivo financeiro) apenas quando ele é extinto – ou seja, quando a obrigação especificada no contrato é cumprida, cancelada ou expira.

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 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 9.532/97, 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 9.178/98.

6. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2022	2021
Aplicações financeiras	176.352	610.091
Conta corrente	27.886	111.749
Caixa geral	40.218	32.255
	244.457	754.095

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
Projeto Vela Jovem – Renúncia Fiscal	198.336	179.837
Subvenção Governamental – Edital 9 – Materiais esportivos	551.348	0
Projeto Velejar YCSA ano I	90.555	0
Projeto Veja Jovem (Duplicidade)	11	0
Projeto Vela Jovem	1.400	0
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	0	4.500
PECLD	0	(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.

9. Imobilizado

Descrição	Taxa de deprec.	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 equipamentos	10%	159.124	(122.904)	36.220	46.410
Quadra de tênis/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	(78.989)	13.826	20.394
Computadores e perif.	20%	70.104	(63.268)	6.836	8.679
Terrenos	-	54.246	0	54.246	54.246
Máq. utens. restaurante	10%	51.199	(32.822)	18.377	21.748
Câmara frigorífica	10%	38.130	(38.130)	0	0
Equipto. de som e áudio	10%	8.287	(6.302)	1.985	2.666
Central de baterias	20%	5.540	(4.616)	924	2.031
Ferramentas	10%	2.638	(2.515)	123	243
Rede de hidrantes	10%	1.744	(1.744)	0	0
Academia	10%	4.265	(462)	3.803	4.229
Rede Wifi	20%	56.194	(12.175)	44.019	55.257
Imobilização andamento	-	1.052.469	0	0	194.771
Total		6.993.985	3.642.820	2.750.124	2.750.124

9.1 Movimentação do custo em 2022

Descrição	2021	Adição	Baixa	2022
Benfeitorias	2.005.791	0	0	2.005.791
Hangar	936.131	0	0	936.131
Embarcações próprias	904.271	37.005	20.700	920.576
Edifícios	677.746	0	0	677.746
Móveis e utensílios	541.348	1.891	66	543.173
Máquinas e equipamentos	159.124	0	0	159.124
Quadra de tênis e paredes	119.535	0	0	119.535
Instalações Náuticas	194.278	0	0	194.278
Instalações	92.815	0	0	92.815
Computadores e periféricos	70.104	0	0	70.104
Terrenos	54.246	0	0	54.246
Máquinas e utensílios - restaurante	51.199	0	0	51.199
Câmara frigorífica	38.130	0	0	38.130
Equipamento de som e áudio	8.287	0	0	8.287
Central de baterias	5.540	0	0	5.540
Ferramentas	2.638	0	0	2.638
Rede de hidrantes	1.744	0	0	1.744
Academia	4.265	0	0	4.265
Rede Wifi	56.194	0	0	56.194
Imobilizado em andamento	194.771	944.926	87.227	1.052.469
Total	6.118.157	983.822	107.993	6.993.985

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	0	0	936.131
Embarcações próprias	918.471	0	(14.200)	904.271
Edifícios	677.746	0	0	677.746
Móveis e utensílios	503.856	37.492	0	541.348
Máquinas e equipamentos	154.144	4.980	0	159.124
Quadra de tênis e paredes	119.535	0	0	119.535
Instalações Náuticas	104.408	89.870	0	194.278
Instalações	92.815	0	0	92.815
Computadores e periféricos	62.900	7.204	0	70.104
Terrenos	54.246	0	0	54.246
Máquinas e utensílios – restaurante	41.826	9.373	0	51.199
Câmara frigorífica	38.130	0	0	38.130
Equipamento de som e áudio	8.287	0	0	8.287
Central de baterias	5.540	0	0	5.540
Ferramentas	2.638	0	0	2.638
Rede de hidrantes	1.744	0	0	1.744
Academia	0	4.265	0	4.265
Rede Wifi	0	56.194	0	56.194
Imobilizado em andamento	53.413	141.358	0	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)	0	38.823	(824.711)
Embarcações próprias	(748.145)	(20.700)	57.337	(784.782)
Edifícios	(535.419)	0	27.110	(562.529)
Benfeitorias	(441.880)	0	77.979	(519.859)
Móveis e utensílios	(356.078)	(22)	35.364	(391.420)
Máquinas e equipamentos	(112.714)	0	10.191	(122.905)
Quadra de tênis e paredes	(93.730)	0	8.936	(102.666)
Instalações náuticas	(78.510)	0	14.416	(92.926)
Instalações	(72.421)	0	6.567	(78.989)
Computadores e periféricos	(61.425)	0	1.844	(63.268)
Câmara frigorífica	(38.130)	0	0	(38.130)
Máquinas e utensílios – restaurante	(29.451)	0	3.372	(32.822)
Equipamento de som e áudio	(5.621)	0	681	(6.302)
Ferramentas	(2.395)	0	120	(2.515)
Rede de hidrantes	(1.744)	0	0	(1.744)
Academia	(36)	0	426	(462)
Rede Wifi	(937)	0	11.239	(12.175)
Central de baterias	(3.509)	0	1.108	(4.617)
Total	(3.368.033)	20.722	295.513	(3.642.822)

9.4 Movimentação da depreciação acumulada em 2021

Descrição	2020	Adição	Baixa	2021
Hangar	(746.784)	(39.104)	0	(785.888)
Embarcações próprias	(669.343)	(86.859)	8.057	(748.145)
Edifícios	(508.309)	(27.110)	0	(535.419)
Benfeitorias	(372.587)	(69.293)	0	(441.880)
Móveis e utensílios	(317.788)	(38.290)	0	(356.078)
Máquinas e equipamentos	(99.398)	(13.316)	0	(112.714)
Quadra de tênis e paredes	(84.794)	(8.936)	0	(93.730)
Instalações náuticas	(70.666)	(7.844)	0	(78.510)
Instalações	(65.351)	(7.070)	0	(72.421)
Computadores e periféricos	(59.398)	(2.027)	0	(61.425)
Câmara frigorífica	(38.130)	0	0	(38.130)
Máquinas e utensílios-restaurante	(26.939)	(2.512)	0	(29.451)
Equipamento de som e áudio	(4.940)	(681)	0	(5.621)
Ferramentas	(2.275)	(120)	0	(2.395)
Rede de hidrantes	(1.744)	0	0	(1.744)
Academia	0	(36)	0	(36)
Rede Wifi	0	(937)	0	(937)
Central de baterias	(2.401)	(1.108)	0	(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	(105.997,60)	404.057	455.055
Equipamentos náuticos	10%	210.350	(43.823,00)	166.527	187.562
		720.326	(149.742,04)	570.584	642.617

10.1 Movimentação do custo em 2022

Descrição - Imobilizado	2021	Adições	Baixas	2022
Custo				
Embarcações	509.976	0	0	509.976
Equipamentos náuticos	210.350	0	0	210.350
	720.326	0	0	720.326

10.2 Movimentação do custo em 2021

Descrição - Imobilizado	2020	Adições	Baixas	2021
Custo				
Embarcações	488.976	21.000	0	509.976
Equipamentos náuticos	210.350	0	0	210.350
	699.326	21.000	0	720.326

10.3 Movimentação da depreciação em 2022

Descrição - Imobilizado	2021	Adições	Baixas	2022
Custo				
Embarcações	(54.921)	(50.998)	0	(105.919)
Equipamentos náuticos	(22.788)	(21.035)	0	(43.823)
	(77.709)	(72.033)	0	(149.742)

10.4 Movimentação da depreciação em 2021

Descrição - Imobilizado	2020	Adições	Baixas	2021
Custo				
Embarcações	(4.042)	(50.879)	0	(54.921)
Equipamentos náuticos	(1.753)	(21.035)	0	(22.788)
	(5.795)	(71.914)	0	(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	124.558	79.628
	124.558	79.628

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 (nota explicativa nº 1.1)	768.172	783.943
Subvenção Governamental – Renúncia Fiscal (N.E. nº 1.1)	197.146	180.199
Projeto Edital 9	551.431	-
Projeto Velejar YCSA ano I	90.555	-
Projeto Vela Jovem (Duplicidade)	11	-
Total	1.607.315	964.142

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.

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 (Duplicidade)	Projeto Vela Jovem – Renúncia Fiscal	Total de projetos
Em 31 de dezembro de 2020	78.656	833.453	0	0	0	121.510	1.033.619
Recursos recebidos	0	-	0	0	0	56.100	56.100
Rendimento financeiro	91	21.528	0	0	0	2.589	24.208
Gastos incorridos na execução do projeto	(21.000)	(71.038)	0	0	0	0	(92.038)
Devolução do saldo não utilizado no projeto (b)	(57.483)	-	0	0	0	0	(57.483)
Tarifa bancária, imposto retido e outros	(264)	85	0	0	0	(362)	(541)
Recursos financeiros disponíveis (NE. nº 7)	0	784.028	0	0	0	179.837	963.865
Tarifa bancária a restituir	0	(85)	0	0	0	362	277
Em 31 de dezembro de 2021	0	783.943	0	0	0	180.199	964.142
Recursos recebidos	0	0	544.000	90.555	11	0	634.566
Rendimento financeiro	0	0	0	0	0	16.946	83.140
Gastos incorridos na execução do projeto	0	0	0	0	0	0	74.533
Devolução do saldo não utilizado no projeto (b)	0	0	0	0	0	0	0
Tarifa bancária, imposto retido e outros	0	0	0	0	0	0	0
Recursos financeiros disponíveis (NE nº 7)	0	768.172	551.431	90.555	11	197.146	1.607.315
Tarifa bancária a restituir	0	0	0	0	0	0	0
Em 31 de dezembro de 2022	0	768.172	551.431	90.555	11	197.146	1.607.315

(a) Valor referente à aquisição de imobilizado CBC, cujo pagamento será realizado em período posterior.

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

14. Patrimônio líquido

O patrimônio social do YCSA, no montante de R\$ 3.319.818 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 3.350.035 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 eventuais	527.827	468.396
Receitas curso de velas	712.877	608.769
Receita diretoria de velas	391.917	239.478
Trabalho voluntário	420.000	540.000
Receitas de subvenções – Edital 8	74.533	71.038
Total	5.762.248	5.222.230

(a) As receitas sociais 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)
Depreciações	(295.513)	(305.404)
Despesas com consumo	(265.339)	(283.519)
Outras despesas operacionais	(648.659)	(580.078)
Manut. e conservação de Instalações	(232.484)	(269.505)
Despesas escola de vela	(148.314)	(124.707)
Gastos fundo pró-vela	(145.190)	(91.886)
Despesas com seguros	(43.941)	(43.112)
Festas e eventos	(180.896)	(133.168)
Impostos e taxas	(21.672)	(8.600)
Outros	0	0
Total	(5.399.184)	(4.847.773)

Classificado como:

Custos de serviços clube	(2.926.282)	(2.872.844)
Despesas administrativas e gerais	(2.472.902)	(1.974.929)

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 decorrentes 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.

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 acima comentados, 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

O YCSA mantém cobertura de seguros, visando cobrir eventuais riscos operacionais, cujas coberturas são compatíveis com o 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.

São Paulo, 17 de março de 2023

YACHT CLUB SANTO AMARO

Peter Sergio Pondorf
Representante Legal
CPF 000.069.148-23

CONTABILIDADE CONFIDOR LTDA.
CRC-2SP 04463/O-1

Roberto Serem
CRC - SP 1SP103.008/O-9
CPF 677.649.328-68