1. Contexto operacional:

O **Clube Paineiras do Morumby** é uma associação de fins não econômicos, fundada em 09 de agosto de 1960, com prazo de duração indeterminado. Tem por finalidade manter para seus associados e dependentes um centro de convivência e lazer, oferecendo-lhes atividades culturais, sociais e esportivas, implementando estratégias de melhoria contínua, preocupando-se com aspectos ambientais e humanos.

2. Apresentação das demonstrações financeiras:

A administração declara que revisou, discutiu e concorda com estas demonstrações financeiras, autorizando sua emissão em **23 de outubro de 2023**, considerando os eventos subsequentes ocorridos até aquela data.

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas financeiras adotadas no Brasil, principalmente aquelas aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, emitidas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade - ITG 2002 (R1); estas demonstrações estão apresentadas em conformidade com o formato previsto na NBC TG 26 (R5) para o exercício e NBC TG 21 (R4) para os trimestres.

As demonstrações financeiras e as respectivas notas explicativas, exceto quando indicado de outra forma, estão apresentadas em milhares de reais (R$), que é a moeda funcional do **Clube**. Os valores dos ativos e passivos, no balanço patrimonial, estão apresentados de forma comparativa com os saldos do fim do exercício anterior, findo em **31 de dezembro de 2022**. As contas de receitas e despesas estão apresentadas de forma abrangente, ou seja, comparadas com igual período do exercício anterior.

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas adotadas no Brasil exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas contábeis são revistas de maneira contínua. As revisões com relação as estimativas financeiras são reconhecidas no exercício em que são revisadas e/ou em exercícios futuros que possam vir a ser afetados.

3. Principais práticas contábeis:

As principais práticas contábeis adotadas para elaboração das demonstrações financeiras são as seguintes:

a) Instrumentos financeiros:

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir do momento em que o instituto se torna parte das exposições contratuais do instrumento. Quando um ativo ou passivo financeiro é inicialmente reconhecido, é registrado pelo seu valor justo acrescido dos custos da transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo ou passivo financeiro. Em **30 de setembro de 2023** o **Clube** não mantinha transações com derivativos ou com instrumentos financeiros de renda variável. Os valores mobiliários são atualizados pelos juros incorridos até a data de encerramento das demonstrações financeiras, e são inferiores ao valor esperado de sua realização no mercado.

b) Apuração do resultado:

Com exceção das receitas de ganhos de processos judiciais que são reconhecidas com observância do regime de caixa**,** todas as demais receitas e despesas das atividades-fim são reconhecidas com observância do regime de competência, independentemente de seu recebimento ou pagamento. As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e as demonstrações de resultado gerenciais estão apresentadas de acordo com os centros de custo dos departamentos e setores correspondentes.

c) Estimativas contábeis:

As demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requerem que a administração, baseada em estimativas, faça o registro de certas transações que afetam os ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre os dados daquelas demonstrações. Essas estimativas foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado. Itens significativos que estão sujeitos a essas estimativas e premissas incluem: a determinação da vida útil estimada para os itens que compõem o ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, análise do risco de crédito para determinação da provisão para inadimplência, assim como a análise dos demais riscos para determinar outras provisões, incluindo a provisão para contingências e a avaliação dos instrumentos financeiros e demais ativos, passivos, receitas e despesas na data do balanço.

d) Ajuste a valor presente:

Os ativos e passivos monetários, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, são ajustados ao seu valor presente.

e) Caixas e equivalentes de caixa:

Os recursos vinculados a projetos incentivados estão apresentados de forma segregada dos recursos provenientes da operação, ou seja, a movimentação das contas de manutenção e patrimoniais (obras e fundo de reserva). As taxas patrimoniais e a renda obtida nas aplicações financeiras, líquidas do imposto de renda retido na fonte, são registradas diretamente no patrimônio líquido, não reconhecidas na demonstração do resultado do período a que se referem.

f) Contas a receber de associados – mensalidades:

As taxas de manutenção e patrimoniais (obras e fundo de reserva) são registradas mensalmente no resultado e no patrimônio líquido, respectivamente e, são apresentadas no ativo pelo valor nominal, deduzido da provisão para perdas com inadimplência. As multas e demais encargos financeiros cobrados dos associados, em atraso, somente são registrados quando efetivamente recebidos.

g) Contas a receber de associados - transferências de títulos a receber:

As transferências de títulos podem ocorrer à vista ou a prazo. Sobre as transferências a prazo não incidem encargos financeiros. Os valores vencíveis após 1 (um) ano estão classificados no Ativo Não Circulante.

h) Estoque:

O estoque de materiais de consumo está avaliado pelo custo médio de aquisição, que não excede ao seu valor de reposição.

i) Depósitos judiciais:

Os depósitos judiciais são apresentados como dedução do valor de um correspondente passivo constituído, quando não houver possibilidade de resgate dos depósitos, exceto para os casos em que ocorra o desfecho favorável da demanda a favor do **Clube**.

j) Imobilizado e intangível:

O Imobilizado é demonstrado pelo seu custo de aquisição ou construção, deduzidas as depreciações e amortizações, calculadas pelo método linear, de acordo com a vida útil estimada para os bens.

O intangível é registrado pelo seu custo de aquisição, contratação, direito de uso e contratos de programas. Os softwares classificados no intangível são amortizados de acordo com o tempo de vida útil estimado. Os demais intangíveis não são amortizados, todavia são objeto de análise quanto à sua recuperabilidade; em caso de evidências de uma provável “não recuperação” destes ativos, é constituída a provisão para perdas.

k) Redução do valor recuperável dos ativos “Impairment”:

Os saldos de imobilizado e outros ativos são revistos internamente ao final de cada exercício para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando houver perda identificada, ela é reconhecida no resultado do exercício pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar o valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

l) Demais ativos circulantes e não circulantes:

Os demais ativos estão apresentados pelos seus valores de custo, que não excedem o valor esperado de sua realização.

m) Fornecedores:

As contas a pagar com fornecedores são obrigações oriundas das aquisições de bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas pelo valor da sua contratação. As referidas contas a pagar são classificadas como passivo circulante, se o pagamento for devido no período de até 12 (doze) meses a partir da data do balanço, caso contrário são classificadas como passivo não circulante.

n) Demais passivos circulantes:

Demonstrado pelos valores reconhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, das variações nas taxas de câmbio e das variações monetárias incorridas.

o) Passivos contingentes:

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando o **Clube** possui uma obrigação real, legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para saldar tal obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

4) Disponibilidades:

As aplicações financeiras e outros recursos estão assim representados:

Valores em milhares de reais

Disponível – manutenção	**30.09.2023**	**31.12.2022**
- Caixa	8	8
- Banco conta movimento	50	62
- Aplicações financeiras	2.019	3.522
- Numerários em trânsito	(13)	278
- Provisão transf. numerários para cta. obras	(22)	(24)
- Provisão transf. numerários para cta. fundo de reserva	(1.249)	(1.279)
- Provisão recebto. numerários da cta. fundo de reserva	7.935	-
Subtotal (A)	**8.728**	**2.567**
Disponível – patrimoniais obras/imobilizados		
- Aplicações financeiras	1.251	1.964
Subtotal (B)	**1.251**	**1.964**
Disponível – Fundo de Reserva		
- Contas Fundo de Reserva	20.300	21.550
Subtotal (C)	**20.300**	**21.550**

Disponível – Incentivado		
- Lei do incentivo ao esporte	1.772	2.361
Subtotal (D)	**1.772**	**2.361**
Subtotal (A + B + C + D)	**32.051**	**28.442**

As movimentações ocorridas nas contas de depósitos bancários e aplicações financeiras das contas vinculadas aos investimentos patrimoniais (obras e ativo fixo) e fundo de reserva, foram as seguintes:

Valores em milhares de reais

	Fundo de Reserva	**Patrimonial (Obras/Imob)**
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**-**	**1.380**
Taxas patrimoniais recebidas de associados	12.881	3.426
Renda líquida da retenção do imposto de renda na fonte	1.134	133
Transferência de recursos recebidos da conta manutenção	8.814	13
Transferência de recursos fundo de reserva p/cta. manut.	-	-
Transferência a receber da conta manutenção	(1.279)	(24)
Pagamentos	-	(2.964)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**21.550**	**1.964**
Taxas patrimoniais recebidas de associados	12.989	2.832
Renda líquida da retenção do imposto de renda na fonte	1.807	113
Transferência de recursos recebidos da conta manutenção	1.279	24
Transferência de recursos fundo de reserva p/cta. manut	(7.395)	-
Transferência a receber da conta manutenção	(1.249)	(23)
Pagamentos	(8.681)	(3.659)
Saldos em 30 de setembro de 2023	**20.300**	**1.251**

5) Associados:

5.1) Mensalidades:

Os valores a receber de mensalidades e taxas de transferências de títulos são assim apresentados, somando-se circulante e não circulante:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	**31.12.2022**
Mensalidades	1.124	1.264
Taxa de transferência de títulos a receber	2.610	3.063
Provisão para perdas com inadimplência	(469)	(417)
Total	**3.265**	**3.910**

A provisão para perdas com inadimplência é computada tomando por base a experiência histórica e o volume de contas em atraso (100% dos débitos vencidos há mais de 60 dias e 50% dos débitos vencidos entre 31 e 60 dias).

A) A posição da conta mensalidades é assim resumida:

Valores em milhares de reais

Vencidas	**30.09.2023**	**31.12.2022**
- até 30 dias	361	458
- entre 31 e 60 dias	168	273
- entre 61 e 120 dias	152	146
- entre 121 e 180 dias	60	39
- entre 181 e 270 dias	58	40
- entre 271 e 360 dias	35	25
- acima de 360 dias	80	30
Subtotal (A)	**914**	**1.011**

B) A posição da conta mensalidades renegociadas é assim resumida:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	**31.12.2022**
Renegociações com pelo menos uma parcela vencida	83	74
Renegociações que não apresentam atrasos, a vencer em:		
- até 60 dias	38	48
- entre 61 à 120 dias	25	43
- entre 121 à 180 dias	17	27
- entre 181 à 270 dias	15	25
- entre 271 à 360 dias	9	13
- acima de 360 dias	23	23
Subtotal (B)	**210**	**253**
Total (A + B)	**1.124**	**1.264**

5.2) Associados – Taxas de transferências de títulos e empréstimos a receber:

A composição das taxas de transferências de títulos e empréstimos de títulos a receber são assim resumidas:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Vencidas:	**306**	**410**
A vencer - até 60 dias	1.137	838
- entre 61 e 120 dias	547	609
- entre 121 e 180 dias	336	610
- entre 181 e 270 dias	224	457
- entre 271 e 360 dias	53	137
- acima de 360 dias	7	2
Total	**2.610**	**3.063**

6) Créditos diversos:

A composição da conta créditos diversos, são registrados os patrocínios, os concessionários, os cartões de crédito, cheques e outros:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Patrocínio Banco AndBank (Brasil) S/A	80	80
Patrocínio Ambev	340	409
Concessionários	154	153
Cielo administradora de cartões	1.585	1.301
Amex administradora de cartões	85	55
Cheques à depositar	4	20
Cheques devolvidos	6	7
Outros	86	15
Total	**2.340**	**2.040**

7) Adiantamentos:

No grupo de contas adiantamentos são registrados os adiantamentos para viagens, fornecedores, antecipações a colaboradores, adiantamento a processos cíveis e adiantamentos a concessionários (reformas).

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Adiantamento para viagens	14	-
Adiantamento à fornecedores	149	82
Antecipação à colaboradores	219	729
Adiantamento para processo cível	62	-
Adiantamento à concessionários (reformas)	-	160
Total	**444**	**971**

8) Estoques:

Em **30 de setembro de 2023**, o estoque representava os materiais consumíveis na operação do **Clube**, valorados pelo custo médio de aquisição. Na data do balanço, não existiam itens obsoletos ou com prazo de validade vencido, que pudessem requerer a constituição de provisão para perdas.

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Almoxarifado de materiais diversos	696	562
Total	**696**	**562**

9) Despesas antecipadas:

O grupo de contas “despesas antecipadas” representa as despesas com seguros diversos, vale transporte, cesta básica, eventos futuros, patrocínio à atletas não profissionais, convênio médico e outras despesas operacionais.

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Seguros diversos	47	22
Vale transporte	132	144
Cesta básica	76	76
Convênio médico	393	-
Eventos futuros	96	216
Patrocínio à atletas não profissionais	302	-
Outras despesas operacionais	207	284
Total	**1.253**	**742**

10) Outros valores a realizar:

A conta outros valores a realizar é composta pelas contas despesas antecipadas e patrocínios de longo prazo.

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Despesas antecipadas exercícios futuros	57	54
Patrocínio Banco AndBank (Brasil) S/A	80	80
Total	**137**	**134**

11) Imobilizado em uso:

Valores em milhares de reais

11.A) Ativo imobilizado:	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Computadores e periféricos	1.477	1.213
Edificações e construções	81.693	81.693
Reavaliação	18.846	18.846
Equipamentos esportivos	5.225	4.373
Gerador	1.183	1.183
Instalações	1.153	759
Máquinas e equipamentos	2.186	1.940
Móveis e utensílios	2.706	2.626
Terrenos	78.185	74.706
Veículos	921	556
Equipamentos musicais	149	116
Direito de uso – leasing telão de led	373	373
Imobilizado em andamento	68	-
Outros	8	8
Subtotal (A)	**194.173**	**188.392**

Valores em milhares de reais

11.B) Depreciação acumulada:	Taxa Anual Depreciação	30.09.2023	31.12.2022
Computadores e periféricos	20%	552	385
Edificações e construções	laudo técnico	30.413	28.396
Reavaliação	laudo técnico	8.537	8.211
Equipamentos esportivos	10%	1.315	930
Gerador	10%	730	668
Instalações	10%	278	195
Máquinas e equipamentos	10%	629	450
Móveis e utensílios	10%	1.110	897
Veículos	20%	375	251
Equipamentos musicais	10%	30	20
Direito de uso / leasing telão de led	10%	78	50
Subtotal (B)		**44.047**	**40.453**
Imobilizado líquido = (A – B)		**150.126**	**147.939**

Valores em milhares de reais

11.C) Movimentação Geral:	Custo 31.12.2022	Adição	Baixas	Depreciação Acumulada	Imobilizado Líquido em 30.09.2023
Computadores e periféricos	1.213	264	-	552	925
Edificações e construções	81.693	-	-	30.413	51.280
Reavaliação	18.846	852	-	8.537	11.161
Equipamentos esportivos	4.373	-	-	1.315	3.058
Gerador	1.183	394	-	730	847
Instalações	759	262	16	278	727
Máquinas e equipamentos	1.940	123	43	629	1.391
Móveis e utensílios	2.626	-	-	1.110	1.516
Terrenos	74.706	3.479	-	-	78.185
Veículos	556	365	-	375	546
Equipamentos musicais	116	-	-	30	86
Direito de uso – telão de led	373	33	-	78	328
Imobilizado em andamento	-	68	-	-	68
Outros	8	-	-	-	8
Total:	**188.392**	**5.840**	**59**	**44.047**	**150.126**

O registro das reservas de reavaliações, em conta do Patrimônio Líquido foi vetado com a promulgação da Lei nº 11.638/07, entretanto aquele normativo legal permitiu que, os valores registrados à conta de “Reservas” no Patrimônio Líquido, constituídos antes da eficácia da Lei, fossem mantidos.

A decisão de manter a reavaliação em conta de Patrimônio Líquido, foi deliberada pela administração em fins de **2008**, uma vez que a manutenção destas reservas proporciona uma apresentação mais adequada da situação patrimonial do **Clube**.

Os bens adquiridos até **31 de dezembro de 2004**, estão apresentados pelo valor da reavaliação espontânea contabilizada naquela data, com base em laudo de avaliação, emitido por empresa especializada, deduzidos da depreciação acumulada.

A parcela correspondente ao ajuste de avaliação patrimonial é mantida no patrimônio líquido; os bens adquiridos após **31 de dezembro de 2004** estão avaliados pelo seu custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos da depreciação acumulada.

Em **31 de outubro de 2020** foi realizado um inventário físico dos bens móveis do **Clube**, cujo laudo técnico emitido por empresa especializada, justifica os ajustes realizados às contas dos grupos: computadores e periféricos, equipamentos esportivos, instalações, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios, veículos e equipamentos musicais.

Os demais grupos como edificações, construções, gerador e terrenos, permanecem registrados pelo seu custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos da depreciação acumulada.

A depreciação e amortização são calculadas pelo método linear, utilizando as taxas máximas admitidas para fins de dedutibilidade fiscal, e quando aplicável, com base em laudos técnicos emitidos por empresa especializada, que levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

As aquisições de bens ou inversões em obras são efetuadas com recursos provenientes da taxa patrimonial.

As taxas patrimoniais cobradas dos associados, os decréscimos do imobilizado ou intangível, em decorrência da depreciação ou baixa, são registrados diretamente em conta de patrimônio líquido, não reconhecidas na Demonstração do Resultado do período a que se referem:

12) Obras em andamento:

Valores em milhares de reais

12.A) Obras em andamento:	**30.09.2023**	**31.12.2022**
Projeto regularização do **Clube**	60	60
Troca dos painéis elétricos	227	180
Iluminação das quadras de tênis	475	475
SPDA etapa 2	143	143
Troca de piso das quadras poliesportivas do vale	668	-
Retrofit dos quadros elétricos fase 03	116	-
SPDA fase 3	118	-
Miniquadras de tênis – plano de obras 2022 a 2024	1.536	-
Laje de lutas – plano de obras 2022 a 2024	3.561	-
Extensão do complexo aquático – plano de obras 2022 a 2024	47	-
Ampliação das quadras de areia – PL 5970	28	-
Total (A)	**6.979**	**858**

Valores em milhares de reais

2.B) Movimentação:	31.12.2022	Adições	Baixas	30.09.2023
Projeto regularização do **Clube**	60	-	-	60
Troca dos painéis eletrônicos	180	46	-	226
Iluminação das quadras de tênis	475	-	-	475
SPDA etapa 2	143	-	-	143
Troca de piso das quadras poliesportivas do vale	-	668	-	668
Retrofit dos quadros elétricos fase 03	-	116	-	116
SPDA fase 3	-	118	-	118
Miniquadras de tênis – PL 5917 / 5698	-	1.536	-	1.536
Laje de lutas – plano de obras 2022 a 2024	-	3.561	-	3.561
Extensão do complexo aquático – plano de obras	-	47	-	47
Ampliação das quadras de areia – PL 5970	-	32	4	28
Total (B)	**858**	**6.124**	**4**	**6.978**

13) Intangíveis:

Valores em milhares de reais

13.A) Ativo Intangível:	30.09.2023	31.12.2022
Direito de uso de linha telefônica	34	34
Marcas e patentes	11	11
Softwares	1.281	1.155
Provisão para perda do direito de uso de linha telefônica	(34)	(34)
Subtotal (A)	**1.292**	**1.166**

Valores em milhares de reais

13.B) Amortização acumulada:	Taxa anual de amortização	30.09.2023	31.12.2022
Softwares	20%	1.012	942
Subtotal (B)		**1.012**	**942**
Intangível líquido = (A – B)		**280**	**224**

Valores em milhares de reais

13.C) Movimentação:	31.12.2022	Adições	Baixas	Amortizações	30.09.2023
Marcas e patentes	11	-	-	-	11
Softwares	1.155	126	-	1.012	269
Total	**1.166**	**126**	**-**	**1.012**	**280**

14) Salários e encargos sociais:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Salários a pagar	1.103	1.031
Retenções sobre folha	575	770
Encargos sociais	799	920
Férias, 13º salário e encargos a pagar	5.850	3.566
Total	**8.327**	**6.287**

15) Fornecedores:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Fornecedores de materiais	840	1.180
Fornecedores de serviços	3.078	1.801
Fornecedores de ativo fixo/obras	71	261
Total	**3.989**	**3.242**

16) Obrigações tributárias:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Impostos retidos de terceiros	270	241
Impostos e contribuições a recolher	24	45
Total	**294**	**286**

17) Outras contas a pagar:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Consumo de gás	634	430
Consumo de energia elétrica	190	192
Consumo de água	311	302
Provisão de repasse de 30% art.15-A e B	1.256	1.260
Outras	21	140
Total	**2.412**	**2.324**

18) Receitas antecipadas:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Patrocínio diferido – Ambev	340	409
Patrocínio diferido – Banco AndBank (Brasil) S/A	83	83
Mensalidades recebidas antecipadas	77	278
Eventos futuros	129	6
Cessão de armários	-	29
Acréscimos sobre negociação de débitos à receber	23	13
Total	**652**	**818**

19) Lei de incentivo ao esporte:

Refere-se à captação de recursos do Projeto Complexo de Excelência em Esportes com supervisão do Ministério do Esporte, com aporte inicial de **R$ 3** (três mil reais) de doações oriundas de incentivos fiscais do Imposto de Renda, aplicados em conta vinculada no BB, com mais doações, cujo valor atualizado em **30/09/2023** era de **R$ 19** (dezenove mil reais), mais o Projeto ICMS - Polo Aquático aportado em **29/05/2023** no valor de **R$ 164** (Cento e sessenta e quatro mil reais) aplicados no BB com valor atualizado até **30/09/2023** de **R$ 134** (Cento e trinta e quatro mil reais)**,** mais o Ato Convocatório N.8 que tem como objetivo o apoio financeiro para viabilização de Equipe Técnica e Multidisciplinar vinculada à formação de atletas olímpicos e paraolímpicos do **Clube,** aportado em **10/08/2020** no valor de **R$ 3.175** (três milhões, cento e setenta e cinco mil reais) com valor atualizado até **30/09/2023** de **R$ 1.222** (um milhão, duzentos e vinte e dois mil reais), mais Ato Convocatório N.9 que tem como objetivo a aquisição de equipamentos e/ou materiais esportivos visando a atualização e modernização dos parques esportivos que o **Clube** em consonância com o programa de formação de atletas CBC, com aporte em **01/11/2021** no valor de **R$ 922** (novecentos e vinte e dois mil reais) com valor atualizado até **30/09/2023** de **R$ 397** (trezentos e noventa e sete mil reais), perfazendo um saldo disponível geral no montante de **R$ 1.772** (Um milhão e setecentos e setenta e dois mil reais) até **30/09/2023** – (**R$ 2.361** em **31/12/2022**).

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	31.12.2022
Projeto IR complexo excelência em esportes	19	16
Projeto ICMS polo aquático	134	-
Projeto CBC ato convocatório n.8	1.222	1.898
Projeto CBC ato convocatório n.9	397	447
Total	**1.772**	**2.361**

20) Não circulante - provisão para contingências e depósitos judiciais:

As movimentações das contas de provisão para contingências trabalhistas, fiscais e outras, nos exercícios de 2022 e 2023, estão demonstradas no quadro a seguir:

Valores em milhares de reais

	Provisão para contingências trabalhistas	Depósitos judiciais trabalhistas	Provisão para outras contingências
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**2.082**	**(669)**	**908**
Acordos/Pagtos/Levant de Alvarás	(1.060)	665	(90)
Provisões/Correções/Depósitos	244	(94)	293
Transferência para o curto prazo	-	-	-
Reversões	(728)	-	(160)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**538**	**(98)**	**951**
Acordos/Pagtos/Levant de Alvarás	(176)	87	
Provisões/Correções/Depósitos	72		147
Transferência para o curto prazo	-	-	-
Reversões	(26)	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	**408**	**(11)**	**1.098**

As provisões para contingências são registradas contabilmente de acordo com o Pronunciamento Técnico **CPC 25**.

De acordo com esta norma, **passivo é** uma obrigação presente do **Clube**, derivada de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte em saída de recursos financeiros, capazes de gerar benefícios econômicos, enquanto **obrigação legal** é aquela que deriva de um contrato, por meio de termos explícitos ou implícitos, legislação ou outra ação da Lei.

Por sua vez, **Passivo Contingente** é assim definido pelo CPC/CFC:

a) Uma obrigação **possível** que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade, ou

b) Uma obrigação **presente** que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

- Não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja exigida para liquidar a obrigação; ou

- O valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

De acordo com o item 14 do referido pronunciamento do CPC, uma provisão deve ser reconhecida quando atender simultaneamente as três condições a seguir:

a) a entidade tem uma **obrigação presente** (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;

b) seja **provável** que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação, e

c) possa ser feita uma **estimativa** confiável do valor da obrigação.

Dessa forma, as contingências passivas podem ou não serem registradas como passivo.

Os principais passivos contingentes do **Clube** são de natureza trabalhista, tributária e cível.

A provisão existente abrange somente os **casos conhecidos** e que foram avaliados pelos advogados patronos das causas, como: **perda provável** e que a **provável obrigação** foi passível de ser **estimada de forma confiável** pelos referidos advogados.

As **provisões** são ajustadas trimestralmente tomando por base posição e recomendação apresentada pelos advogados patronos das causas. A política adotada é a de provisionar as perdas consideradas **prováveis** e que possam ser estimadas com elevado grau de segurança, e apenas divulgar as contingências com perdas consideradas possíveis.

Como uma parte substancial das provisões não estão suportadas por depósitos judiciais, nem por recursos apartados e aplicados no mercado financeiro, as atualizações dessas provisões impactam diretamente os resultados dos exercícios, uma vez que não existe renda de aplicações financeiras para se contrapor às atualizações das provisões para as quais não existem depósitos judiciais.

20.A - Trabalhistas:

20.A1 – Provisão para contingências trabalhistas

As **provisões trabalhistas** são compostas, principalmente, por demandas movidas por ex-colaboradores com pedidos de horas extras ou outras verbas, assim como ex-colaboradores de empresas terceirizadas, cooperativas ou prestadores de serviços com pedido de reconhecimento de vínculo empregatício e pagamento das respectivas verbas indenizatórias, cujo saldo provisionado é de **R$ 408** (quatrocentos e oito mil reais), em **30/09/2023** existiam 23 (Vinte e três) causas de natureza trabalhista em curso **(21** em **31/12/2022**). A posição dos processos para efeito de provisão contábil é assim resumida:

Valores em milhares de reais

(+) Valor Envolvido	**463**
(-) Perdas consideradas possíveis ou remotas	55
(=) Valor para as perdas consideradas prováveis ou praticamente certas	**408**

20.A2 - Depósitos judiciais trabalhistas

O **Clube** tem **R$ 11** (Onze mil reais) de depósitos recursais e bloqueios judiciais para processos em andamento que se fizeram necessários com controle histórico e individual.

20.B - Provisão para outras contingências:

O **Clube** mantém um montante de **R$ 1.098** (Um milhão e noventa e oito mil reais) de provisão para outras contingências que correspondem aos seguintes processos:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	**31.12.2022**
COFINS sobre receitas não próprias	1.075	928
Processos cíveis e fiscais de pequenas montas	23	23
Total	**1.098**	**951**

20.B1- COFINS

O **Clube** obteve sucesso parcial, com decisão transitada em julgado, relacionada a liminar obtida em 1999 para afastar a pretensão da tributação pelo COFINS sobre suas receitas próprias que, segundo entendimentos do consultor tributário do **Clube** já estariam isentas, conforme a constituição federal de 1988, artigo 195, Lei Complementar 70/1991, Lei N.º 9718/98 e MP 2158-35/2001. A provisão mantida dos últimos 5 (cinco) anos no valor de **R$ 1.075** (Um milhão e setenta e cinco mil reais) é suficiente para cobrir o risco existente.

20.B2 – Processos cíveis e fiscais de pequenas montas

O **Clube** administra outros processos cíveis e fiscais de pequenas montas perfazendo um montante de **R$ 23** (vinte e três mil reais).

21) Receitas de exercícios futuros:

Valores em milhares de reais

	30.09.2023	**31.12.2022**
Patrocínio Ambev	19	194
Patrocínio Banco AndBank (Brasil) S/A	90	-
Outras receitas	-	153
Acréscimos sobre negociação de débitos a receber	3	5
Total	**112**	**352**

22) Contingências cíveis e fiscais ativas:

22.A) – Contingências fiscais ativas:

22.A1 - PIS

Foi solicitado a União Federal a restituição ou compensação de PIS na modalidade folha de pagamento do período de setembro de 1987 à março de 1996 através de Ação Declaratória Cumulada com Repetição de Indébito e Declaração de Inexigibilidade da Contribuição do PIS na modalidade Folha de Pagamento conforme processo N.º 0036906-08.1997.4.03.61000 de setembro de 1997 e o **Clube** obteve êxito no pedido de restituição ou compensação no montante aproximado (fase de regularização do crédito junto a Receita Federal) de **R$ 725** (setecentos e vinte e cinco mil reais) o qual só será reconhecido no resultado do exercício após a efetiva compensação.

22.A2 - IPTU

Foi solicitado a restituição de valores pagos, à título de IPTU, referente a exercícios anteriores a 1998 através de Ação Ordinária de Repetição de Indébito conforme processo N.º 0423575-81.1998.8.26.0053, tendo o **Clube** uma **provável** chance de êxito de ser restituído no montante de **R$ 685** (seiscentos e oitenta e cinco mil reais) de valor de ofício de **11/05/2009** mais atualização até a data de pagamento, o qual só será lançado a resultado após restituído.

Foi solicitada também a isenção do IPTU (Predial) do exercício de 2016 através do Processo Administrativo N.º 6017.2016/0002018-5 e do exercício de 2017 através do Processo Administrativo N.º 6017.2017/0013400-0 e do exercício de 2018 através do Processo N.º 6017.2018/0017299-0 e do exercício de 2019 através do Processo Administrativo N.º 6017.2019/0023050-9 e do exercício de 2020 através do Processo Administrativo N.º 6017.2020/0023086-1 e do exercício de 2021 através do Processo Administrativo N.º 6017.2021/0019845-5 e do exercício de 2022 através do Processo Administrativo N.º 6017.2022/0016773-0 e do exercício de 2023 através do Processo Administrativo N.º 6017.2023/0013722-0

O **Clube**, em razão da sua atividade, não é contribuinte do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU, entretanto as áreas utilizadas por terceiros não são alcançadas pelo instituto da isenção, desta forma, os concessionários reembolsam o **Clube** todo e qualquer valor pago a este título.

23) Seguros contratados:

O **Clube** tem contratado, seguros nas modalidades: multirrisco empresarial (patrimonial e terceiros), responsabilidade civil dos administradores, veículos da frota e seguro de vida em grupo para os colaboradores. Com base na opinião dos nossos corretores, os valores e as coberturas são suficientes para fazer face à eventuais sinistros, que porventura venham a ocorrer.

24) Instrumentos financeiros:

O **Clube** mantém operações com instrumentos financeiros não derivativos onde os resultados são consistentes com as expectativas da administração e, os resultados obtidos com recursos destinados a manutenção do **Clube,** são reconhecidos no resultado do exercício, já as de recursos de obras e fundo de reserva são reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

O **Clube** não possui políticas ou estratégias específicas para gerenciamento de instrumentos financeiros, visto que a administração entende que não há risco significativo de perdas aos associados, pois não efetua aplicações de caráter especulativo e/ou em produtos que oferecem elevado grau de risco.

Com exceção dos valores mantidos em aplicações financeiras, reconhecidos pelo valor justo, com base nos resultados obtidos com os rendimentos, os demais instrumentos financeiros existentes em **30 de setembro de 2023**, são classificados como empréstimos e recebíveis.

Todos os instrumentos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o **Clube** se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

25) Eventos subsequentes:

O **Clube** declara não ter ciência de nenhum outro fato ou ocorrência que venha surtir efeitos significativos nos resultados futuros até a presente data.