

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

1. Contexto operacional

Histórico do Clube

O Esporte Clube Santo André (“Clube” ou “Entidade”), fundado em 18 de setembro de 1967, sob a forma de sociedade civil, com sede na Cidade de Santo André, Estado de São Paulo, tem por objetivo cultivar, praticar e desenvolver atividades sociais, educacionais, recreativas, culturais, cívicas e esportivas, podendo exercer outras atividades, cujas rendas se revertam em benefício de seus objetivos, sem fins lucrativos, difundindo a prática dos esportes em geral, nas modalidades amadora e profissional, principalmente entre os seus associados.

Concessão de uso

A sede do Clube está localizada em área obtida junto à Prefeitura Municipal de Santo André por meio de Contrato de Concessão de Direito Real de Uso nº 02/87. O prazo da concessão é de 99 anos, a partir do aditamento ocorrido em 17 de outubro de 2008. A concessão é intransferível a qualquer título. O Clube tem direito a usufruir plenamente dos imóveis, respondendo, todavia, por todos os encargos de natureza civil, administrativa e tributária que incidem e vierem a incidir sobre o mesmo.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho de Administração e Assembléia Geral Ordinária em 20 de março de 2018.

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, as Interpretações e as Orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e homologadas pelos órgãos reguladores, e as Normas Brasileiras de Contabilidade, especificamente a Interpretação Técnica - ITG 2003, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade por meio da Resolução 1.429/2003 que aborda aspectos contábeis especificamente pertinentes às entidades desportivas profissionais e também com base nas disposições contidas na ITG 2002 - Entidades sem finalidades de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409 de 21 de setembro de 2012 e alterada pelo CFC em 02 de setembro de 2015, pelo Comunicado Técnico CTG 2000, aprovado pela

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

Resolução CFC nº 1.159 de 13 de fevereiro de 2009, e também pela NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 - Entidade sem finalidade de lucros.

Base de elaboração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis. As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros considerados razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

A moeda funcional da Entidade é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações contábeis.

3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir. Essas práticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Essas aplicações estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço e possuem liquidez imediata.

3.2. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear, a taxas que levam em consideração a vida útil remanescente dos bens, mencionada na nota explicativa 5. Em 31 de dezembro de 2017 e 2016 não foi necessário

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

registro de perdas para a redução ao valor recuperável (impairment) do imobilizado, conforme previsto no CPC 01.

3.3. Empréstimos bancários

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo corrigido, ou seja, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (pró-rata temporis) e líquido de amortizações.

3.4. Impostos e Contribuições

Pelo fato do Clube ser uma entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado (superávit/déficit) e isenção do pagamento da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias.

3.5. Provisões

Provisões são reconhecidas quando se tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e para que uma estimativa confiável ao valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é registrada na demonstração do resultado.

3.6. Receitas

As receitas são reconhecidas através do regime de caixa, na extensão em que for provável que benefícios econômicos são gerados para o Clube e quando possa ser mensurada confiavelmente. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos, quando existentes, ou encargos sobre as receitas.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2017	2016
Caixa	4.612	195.885
Bancos	488	47.946
Aplicações Financeiras (*)	11.475	20.900
	16.575	264.731

(*) Aplicações financeiras são de renda fixa com resgate automático e sem perda de rendimentos por ocasião do resgate.

5. Imobilizado

5.1. Composição dos saldos

Descrição	Taxa Anual Depreciação Amortização	2017		2016	
		Depreciação		Líquido	
		Custos	Acumulada	Líquido	Líquido
Edificações	20%	15.629.310	(1.064.609)	14.564.701	14.278.675
Moveis e utensílios	10%	395.638	(413.294)	(17.656)	39.117
Máquinas e equipamentos	10%	1.688.219	(1.030.331)	657.888	751.298
Veículos	20%	278.061	(47.048)	231.013	173.112
Total		17.991.228	(2.555.282)	15.435.948	15.242.202

5.2. Movimentações dos custos

Descrição	2016	2017		
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Edificações	15.322.800	306.510	-	15.629.310
Moveis e utensílios	393.306	2.333	-	395.639
Máquinas e equipamentos	1.706.892	-	(18.673)	1.688.219
Veículos	220.160	57.901	-	278.061
Total	17.643.158	366.744	(18.673)	17.991.228

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

5.3. Movimentações das depreciações

Descrição	31/12/2016	Adições	Baixas	31/12/2017
Edificações	(1.044.125)	(20.484)	-	(1.064.609)
Softwares	(16.807)	(1.958)	-	(18.765)
Moveis e utensílios	(354.189)	(40.340)	-	(394.529)
Máquinas e equipamentos	(938.788)	(91.543)	-	(1.030.331)
Veículos	(47.048)	-	-	(47.048)
Total	(2.400.956)	(154.325)	-	(2.555.281)

6. Empréstimos bancários

Os empréstimos contratados foram destinados substancialmente para capital de giro:

	2017	2016
Bradesco - Conta garantida	103.090	9.222
Bradesco - capital de giro	183.333	197.500
Itaú - Conta garantida	0,00	51.914
Ponto Forte Constr.	107.143	150.000
Diversos	121.596	
	515.162	408.636

7. Obrigações trabalhistas

	2017	2016
Encargos sociais	474.680	1.132.827
Salários	529.760	767.637
	1.004.440	1.856.014

8. Parcelamento - Semasa

	2017	2016
Parcelamento Semasa	1.086.152	1.086.152
	1.086.152	1.086.152

Refere-se ao parcelamento junto à empresa de abastecimento de água do Clube.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

O ECSA está aguardando decisão junto ao SEMASA, referente a desapropriação do Clube de Campo, onde está sendo discutido o valor de venda, desse montante será efetuado o abatimento desse débito.

9. Parcelamentos tributários

	2017	2016
Parcelamento RFB Previdenciário/ PROCURADORIA	649.390	226.692
Parcelamento RFB Não Previdenciário Espontâneo	440.078	4.500
Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro - PROFUT	2.230.138	2.455.385
	3.319.606	2.097.196

Em 31 de agosto de 2007 o Clube ingressou seu pedido de adesão às regras do concurso de prognósticos denominado “Timemania”, nos termos das Leis nºs 11.345/2006 e 11.505/2007 e Decreto nº 6.187/2007, o qual prevê que a remuneração dos clubes que aderirem ao concurso, compulsoriamente, seja utilizada para pagamento de obrigações tributárias junto à Previdência Social e Receita Federal do Brasil. Em 2017 aderiu ao PERT e a parcelamentos espontâneos.

10. Provisão para demandas judiciais

Com base em informações de seus assessores jurídicos o Clube não constituiu provisão para demandas judiciais.

11. Receitas operacionais

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

Descrição	2017	2016
Patrocinadores - Outras Receitas Futebol	6.973.846	4.174.951
Associados	5.401.444	5.290.855
Academia	831.022	952.555
Título patrimonial	793.578	912.359
Cursos	554.929	511.273
Campeonato, torneio e eventos	548.481	550.326
Exames médicos	142.142	150.909
Lanchonete	111.038	175.078
Patrocinadores - Poli	83.229	155.507
Locação	64.649	40.294
Carteira social e taxas	54.534	58.922
Boliche/Fichas de games/moda	29.452	26.629
Outras receitas operacionais	351.164	102.589
	<u>15.939.508</u>	<u>13.102.247</u>

12. Seguros

O Clube mantém cobertura de seguro contra incêndio, raio, explosão e riscos diversos para cobrir eventuais sinistros.

As premissas adotadas para a avaliação da importância segurada e riscos contidos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, consequentemente, não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

13. Imposto de Renda e Contribuição Social

O Clube tem isenção do imposto de renda e contribuição social sobre o superávit em conformidade com o artigo 15 da Lei 9.532/97. Adicionalmente, a administração do Clube avaliou a mensuração e divulgação de valores da renúncia fiscal que a isenção de imposto de renda e contribuição social propicia ao Clube, concluindo este tema como impraticável. Embora o conceito de superávit ou déficit dos exercícios possa se aproximar ao conceito de resultado do exercício (lucro ou prejuízo), tais definições não são idênticas, sendo que a aplicação das alíquotas vigentes de imposto de renda e contribuição social sobre o resultado dos exercícios não seria uma maneira adequada de endereçar o assunto.

14. Instrumentos financeiros derivativos

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

O Clube classifica os ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado, investimentos mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e ativos financeiros disponíveis para venda.

O Clube classifica passivos financeiros não derivativos na categoria de outros passivos financeiros.

Ativos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento

O Clube reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação.

O Clube desconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Clube transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pelo Clube nos ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

O Clube desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou suspensa.

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

Ativos financeiros não derivativos - mensuração

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação, ou seja, designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação, são reconhecidos conforme incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo e mudanças no valor justo desses ativos, incluindo ganhos com juros e lucros a pagar, são reconhecidas no resultado do exercício.

Ativos financeiros mantidos até o vencimento

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Em Reais)

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após seu reconhecimento inicial, os investimentos mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

Empréstimos e recebíveis

Esses ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e recebíveis são medidos pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

15. Declarações de rendimentos

As declarações de rendimentos do Clube estão sujeitas à revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, por período prescricional de cinco anos. Outros encargos tributários, previdenciários e trabalhistas, inclusive aqueles decorrentes da contratação de prestadores de serviços, estão sujeitos a exame e aprovação final pelas autoridades fiscais.