

1. Contexto operacional

Histórico do Clube

O Esporte Clube Santo André, 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 ele.

Situação financeira

Em 31 de dezembro de 2023, o Clube apresenta capital de giro negativo no montante de R\$ 10.553 mil (R\$ 10.390 em 2022), o patrimônio líquido (passivo à descoberto) de R\$ 4.062 (R\$ 7.373 mil em 2022) e, apresentou superavit no exercício de R\$ 3.303 mil. O Clube tem envidado esforços para aumento das suas receitas sociais, bem como no futebol, inclusive alcançou o objetivo de manter-se à série A1 do Paulista que significa a manutenção das premiações dessa série.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1) e a ITG 2003 (R1) - Entidades desportivas, bem como a ITG 2002 (R1) Entidade sem fins lucrativos.

2.2. Aprovação das demonstrações contábeis

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho de Administração e Assembleia Geral Ordinária em 15 de março de 2024.

2.3. 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.

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. As principais estimativas estão relacionadas ao ativo imobilizado (Nota 7), intangível (Nota 8) e Provisão para demandas judiciais (Nota 14).

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

3. Principais políticas contábeis

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

3.1. Classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros

Existem três categorias de classificação para ativos financeiros:

- (i) mensuradas ao custo amortizado;
- (ii) valor justo dos outros resultados abrangentes e;
- (iii) valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros - Custo amortizado

O Clube reconhece seus ativos financeiros ao custo amortizado para ativos financeiros mantidos dentro de um modelo de negócios com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais que atendam ao critério de somente pagamento de principal e juros. Essa categoria inclui caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros ativos.

Redução ao valor recuperável

O Clube reconhece provisão para perda de crédito esperado para seus ativos classificados ao custo amortizado. Essa avaliação é realizada em dados históricos e perspectivas futuras de recebimentos do contas a receber.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, acrescidos do custo da transação. Os passivos financeiros estão representados por Contas a pagar e empréstimos bancários.

3.2. 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.

3.3. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes compreendem os direitos realizáveis e deveres e obrigações, sendo as não circulantes vencíveis após doze meses subsequentes à data base das referidas demonstrações contábeis, acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas, se aplicável, até a data do balanço.

3.4. 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 nº 7.

Em 31 de dezembro de 2023, não ocorreram indícios de perdas para redução ao valor recuperável (impairment) do imobilizado, conforme previsto no CPC 01.

3.5. Intangível

O custo de ativos intangíveis adquiridos em transferência de direitos federativos ou de atletas formados corresponde ao valor justo na data da aquisição ou transferência da base para o profissional. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. A vida útil de ativo intangível atletas é avaliada como definida.

Atletas formados

Nessa rubrica estão registrados os gastos incorridos com atletas profissionais, formados na base, que são transferidos da rubrica "atletas em formação" para "atletas formados", quando da profissionalização do atleta. A amortização é calculada de acordo com o prazo de vigência do contrato profissional.

Atletas em formação

Reconhecidos pelos gastos diretamente relacionados com a formação de atletas (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, comissão técnica, etc.). Ao menos uma vez ao final do exercício é realizada uma avaliação dos atletas da base para avaliar a viabilidade técnica e definir os atletas aptos a continuarem o processo de formação profissional, os que não apresentarem bom desempenho são dispensados e baixados contra o resultado do exercício.

3.6. 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.

3.7. Impostos e Contribuições

Pelo fato de o Clube ser uma entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento Imposto de renda e da Contribuição social. O pagamento de PIS incide sobre a razão de 1% da folha de pagamento e isenção do pagamento da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias. O INSS é recolhido na base de 5% sobre as receitas brutas, bem como é recolhida a quota patronal.

3.8. 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.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

3.9. Receitas

As receitas são reconhecidas por meio do regime de competência, 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.

3.10. Patrocínios

As receitas com patrocínios são contabilizadas por competência com base nos contratos celebrados com os respectivos patrocinadores, de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube.

3.11. Pronunciamentos novos ou revisados e aplicados pela primeira vez em 2023

Em 19 de dezembro de 2023 foi publicado no diário oficial da União a ITG 2003 (R2) que altera algumas práticas contábeis para os clubes de futebol a partir de 01 de janeiro de 2024. Tal norma não apresenta impactos nas demonstrações contábeis do Clube. Adicionalmente, a norma não previu a adoção antecipada.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	13.337	21.463
Bancos	1.021	360
Aplicações financeiras (a)	13.154	71.372
	<u>27.512</u>	<u>93.195</u>

(a) Aplicações financeiras em CDB com rentabilidade diária de 100% do CDI e baixa automática inteligente, com a disponibilidade do saldo aplicado para cobertura de débitos em conta corrente.

5. Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cartões de créditos a vencer	53.664	41.849
Cheques a receber	1.200	1.707
Títulos a receber (a)	805.407	379.858
	<u>860.271</u>	<u>423.414</u>

(a) Títulos novos vendidos no período de 2023, com parcelamento em até 12 meses, sem correção monetária, cobrança através de boleto bancário.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

6. Outros ativos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Títulos de capitalização	16.891	14.147
Adiantamentos diversos	35.283	11.024
	<u>52.174</u>	<u>25.171</u>

6a. Ressarcimentos de créditos tributários

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ressarcimentos Créditos Tributários	447.825	0
	<u>447.825</u>	<u>01</u>

Em 2023 foi efetuado, junto à Receita Federal, o levantamento de todos parcelamentos efetuados pagos, rescindidos e cancelados, encontrando - se:

- Crédito pagamentos a maior PROFUT c/ acréscimo SELIC
- Crédito pagamentos parcelados rompidos c/ acréscimo SELIC

Dessa forma, o clube reconheceu o ganho no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023

7. Imobilizado

7.1. Composição dos saldos

	Taxa Anual Depreciação (%)	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
		Custos	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Edificações	4	16.399.982	(1.831.796)	14.568.186	14.713.228
Móveis e utensílios	10	536.869	(440.274)	96.595	80.434
Máquinas e equipamentos	10	2.126.647	(1.759.235)	367.411	356.132
Veículos	20	529.356	(282.517)	246.840	237.156
Informática	20	131.049	(47.897)	83.152	58.395
		<u>19.723.903</u>	<u>(4.361.719)</u>	<u>15.362.184</u>	<u>15.445.346</u>

Movimentações do imobilizado

	<u>31/12/2022</u>	Adições	Deduções	Depreciação do exercício	<u>31/12/2023</u>
Edificações	14.713.228	88.549		(233.590)	14.568.186
Móveis e utensílios	80.434	28.868		(12.706)	96.595
Máquinas e equipamentos	356.132	159.999		(148.721)	367.411
Veículos	237.157	44.283	10.000	(24.600)	246.840
Informática	58.395	29.591		(4.835)	83.151
	<u>15.445.347</u>	<u>322.311</u>	<u>10.000</u>	<u>(424.452)</u>	<u>15.445.347</u>

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

8. Intangível

8.1. Composição dos saldos

	31/12/2023			31/12/2022
	Custos	Amortização Acumulada	Líquido	Líquido
Atletas formados	73.944	-	73.944	68.331
Atletas em formação	521.415	466	520.949	202.557
	<u>595.359</u>	<u>466</u>	<u>594.893</u>	<u>273.701</u>

8.2. Movimentações do intangível

	31/12/2022	Adições/ Baixas	Amortização do exercício	31/12/2023
Atletas formados	34.989	38.955	0	73.944
Atletas em formação	778.235	-256.820	466	520.949
	<u>813.224</u>	<u>217.865</u>	<u>466</u>	<u>594.893</u>

9. Empréstimos bancários

Os empréstimos contratados foram destinados, substancialmente, para capital de giro:

		Vencimento final	Taxa efetiva anual	31/12/2023	31/12/2022
Banco Itaú	Conta garantida			270.404	3.000
Banco Itaú	Cheque especial Cédula de crédito			48.085	
Banco Itaú	bancário	mai/25	25,02%	381.717	125.000
Banco Santander	Cédula de crédito bancário	mai/24	76,76%	22.000	188.506
				<u>722.207</u>	<u>316.506</u>
			Circulante	609.937	364.404
			Não circulante	112.270	275.000
				<u>722.207</u>	<u>342.495</u>

10. Contas a pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Serviços e materiais	31.423	13.575
Fatura a pagar (água e esgoto - Semasa) (a)	67.962	23.785
	<u>99.385</u>	<u>37.360</u>

(a) Em 2021 os débitos com a Semasa foram parcelados, vide nota 13.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

11. Obrigações trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
Salário a pagar	252.623	199.656
INSS a recolher	76.031	39.571
IRRF a recolher	5.440	27.966
FGTS a recolher	59.379	28.019
Provisão de férias	422.658	422.864
13º salário	57.368	28.430
Rescisões a pagar	264.278	178.740
Acordos Trabalhista	27.326	41.865
Contribuição Sindical	35.146	54.878
Outras	1.400	15.622
	<u>1.201.649</u>	<u>1.037.611</u>

12. Parcelamentos tributários

	31/12/2023	31/12/2022
Programa Especial de Regularização Tributária (a)		
Previdenciário - RFB (a)	72.256	93.530
Previdenciário - PGFN (a)	0	1.533.856
	<u>72.256</u>	<u>1.627.386</u>
Outros parcelamentos		
Previdenciário - RFB (b)	306.316	351.920
Demais débitos - RFB (b)	85.097	584.709
Demais débitos - PGFN (c)	0	2.539.300
Previdenciário - PGFN (c)	3.105.780	188.858
Parcelamentos em ajuste compensação (d)	5.470.909	1.834.302
	<u>8.968.102</u>	<u>5.499.089</u>
Programa e Fiscal do Futebol Brasileiro - PROFUT (e)		
Previdenciário - RFB	0	1.662.198
Demais débitos - RFB	0	606.913
Demais débitos - PGFN	0	1.373.576
Taxa - Banco Central	2.444.022	2.448.780
FGTS - Caixa Econômica Federal	220.446	370.207
	<u>2.664.468</u>	<u>6.461.674</u>
	<u>11.704.826</u>	<u>13.588.178</u>
Circulante	5.959.009	1.686.812
Não circulante	5.745.817	11.901.366
	<u>11.704.826</u>	<u>13.588.178</u>

- a) Em 28 de agosto de 2017, o Clube aderiu ao PERT (Programa Especial de Regularização Tributária) da Lei nº 13.496/17, e parcelou os débitos de INSS, IRRF, CSRF e PIS, sem redução de multa e juros, a ser pago e 150 parcelas, com vencimento final em 31 de janeiro de 2030.
- b) Parcelamentos simplificados efetuados junto à Receita Federal, sem redução de multa e juros, a ser pago e 60 parcelas;
Parcelamentos convencionais efetuados junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, sem redução de multa e juros, a ser pago e 60 parcelas. Novos parcelamentos foram incluídos originário dos parcelamentos excluídos dentro do exercício de 2021.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (Em Reais)

- c) Ressarcimento e recuperação de créditos junto a Receita federal. Em 2023 foi efetuado junto à Receita Federal o levantamento de todos parcelamentos efetuados pagos, rescindidos e cancelados, encontrando -se:
- Credito pagamentos a maior PROFUT c/ acréscimo SELIC
 - Credito pagamentos parcelados rompidos c/ acréscimo SELIC
 - Processo não finalizado, em 2024 ainda em análise e aguardando conclusão.
- d) Em 16 de dezembro de 2015 o Clube optou pelo Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro - PROFUT (Lei nº 13.155 - 04/08/2015) e parcelou os débitos de INSS, IRRF, CSRF E PIS, com redução de 13,85% de multa e juros. Os parcelamentos serão liquidados em 240 parcelas, com vencimento final em 31 de agosto de 2035. A confirmação dos efeitos do Parcelamento "PROFUT" depende também da consolidação do cálculo dos débitos por parte da autoridade fiscal, de modo que parte do montante hoje reconhecido no passivo do Clube poderá sofrer alterações.

13. Outros parcelamentos

	31/12/2023	31/12/2022
Parcelamento - Semasa (a)	1.689.088	1.292.557
Parcelamento em negociação - Semasa (b)	1.461.346	1.924.044
	<u>3.150.434</u>	<u>3.216.601</u>
Circulante	524.632	3.216.601
Não circulante	2.625.802	0,00
	<u>3.150.434</u>	<u>3.216.601</u>

(a) Parcelamento atual junto ao Semasa:

Vencimento final	Principal	Juros e multa	Desconto	Valor parcelado	Qtd de parcelas	Valor da parcela
30/12/2024	25.604	7.819	0	33.423	12	2.292
28/02/2026	152.214	1.504	0	153.718	30	7.686
30/08/2025	437.095	70.091	0	507.185	30	16.940
30/11/2024	22.986	29.796	12.555	40.227	36	1.364
30/11/2026	922.859	790.262	218.190	1.494.931	60	27.573

(b) Dívida em negociação.

14. Demais contas (passivo circulante e não circulante)

	31/12/2023	31/12/2022
Acordos cíveis a pagar (a)	-	1.555.372
Empréstimos de terceiros (b)	1.160.217	826.347
Antecipação de cotas de futebol (c)	2.250.000	2.250.000
Outros	12.335	1.873
	<u>3.422.552</u>	<u>4.633.592</u>
Circulante	3.422.552	4.633.592
Não circulante	-	-
	<u>3.422.552</u>	<u>4.568.912</u>

- (a) A Saged - Santo André Gestão Empresarial e Desportiva Ltda., antiga administradora do time, vendeu jogadores e não transferiu a participação do ganho (60%) para a Andraus, respeitando acordo firmado entre a Andraus e o Esporte Clube Santo André. Como a Saged não cumpriu o acordo, a obrigação foi transferida para o Esporte Clube Santo André, e em 30 de agosto de 2018, foi firmado acordo entre a Entidade e o Clube Andraus Brasil, onde o ECSA comprometeu a pagar o montante de R\$ 6.483.824 ao Clube Andraus, a seguir as condições do acordo:

- 80 parcelas de R\$ 80.000, e a última parcela de R\$ 83.824;

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

- Vencimento inicial 17 de outubro de 2018;
 - Vencimento final 17 de junho de 2025;
 - A cada 12 meses as parcelas serão ajustadas em 6%;
 - Em caso de inadimplência, fica ajustada multa de 30% sobre o débito em aberto;
 - Em caso da Entidade conseguir acesso a série A1 do Campeonato Paulista de Futebol, as parcelas faltantes serão aumentadas em 40%, sem alterar o valor do débito. E se voltar a série A2 as parcelas serão reduzidas em 40%.
 - Acordo liquidado em 2023
- (b) Empréstimo tomado do terceiro Leonel Parlato, com incidência de juros de 3% ao mês, amortização dos encargos com vencimento inicial em 20 de janeiro de 2019, e amortização do principal com liquidação prevista para 2024;
- (c) A pedido da Entidade a Federação Paulista de Futebol adiantou 15% da cota destinada ao clube pela participação no Campeonato Paulista Série A1 de 2024, com finalidade exclusiva para o pagamento dos salários dos atletas.

15. Provisão para demandas judiciais

A Entidade, assim como outras operando no país, está sujeita a questionamentos de natureza fiscal, trabalhista e cível no curso normal de suas operações. As contingências conhecidas são periodicamente analisadas levando em consideração a opinião dos assessores jurídicos, a natureza dos processos e a experiência histórica em decisões semelhantes, tendo sido constituída provisão para fazer frente às seguintes prováveis perdas para os processos em andamento:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contingências trabalhistas	1.250.847	1.876.108
	<u>1.250.847</u>	<u>1.358.210</u>

Abaixo a movimentação da provisão:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	1.876.108	1.358.210
Adições	376.499	1.396.816,10
Baixas	(1.001.760)	(878.917,90)
Saldo final	<u>1.250.847</u>	<u>1.876.108</u>

A Administração da Entidade avalia periodicamente, em conjunto com seus assessores jurídicos, os riscos envolvidos e entende que os montantes provisionados a título desta provisão em 31 de dezembro de 2023, são considerados suficientes.

Os processos trabalhistas em sua maior centralização estão relacionados a solicitações de reconhecimentos de horas extras, adicional de insalubridade e seus respectivos reflexos.

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

Conforme avaliações da Administração em conjunto com seus assessores jurídicos, o Clube possui processos cuja o prognóstico de perda é possível no montante de R\$ 1.250.847.

16. Patrimônio Líquido (Passivo à descoberto)

O patrimônio líquido (passivo à descoberto) é constituído por prazo indeterminado, com personalidade jurídica distinta de seus associados, os quais não respondem, solidária ou subsidiariamente, pelas obrigações contraídas pelo Clube, acrescido/decrecido dos superávits e déficits acumulados desde a constituição da Entidade.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Patrimônio social	(7.365.799)	(7.373.152)
Superávit do exercício	3.303.506	7.353
	<u>(4.062.293)</u>	<u>(7.365.799)</u>

17. Receitas operacionais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Futebol profissional		
Cotas jogos	6.935.005	5.745.000
Patrocínio (a)	2.682.750	2.489.400
Prêmios	180.000	400.000
Ingressos	991.685	440.152
Outras receitas	574.244	483.708
	<u>11.363.684</u>	<u>9.558.261</u>
Clube social e esportes amadores		
Manutenção	4.789.117	4.596.803
Academia	674.173	518.998
Título patrimonial/ Transferências	1.331.200	892.825
Cursos	504.448	321.816
Campeonato/Torneios/Eventos	759.312	769.438
Outras receitas operacionais	221.744	319.571
Exame médico	193.886	127.851
Patrocinadores - Poli	92.679	60.660
Lanchonete	150.631	43.130
Locação	128.900	68.047
Carteira social e taxas	19.101	36.728
Bolicho/ Fichas Games/ Mat. esportivo	156.064	8.362
	<u>9.021.255</u>	<u>7.764.229</u>
	<u>20.384.939</u>	<u>17.322.490</u>

(a) Os principais patrocinadores são: Rede Dor São Luiz (R\$ 2.040.000), Associação Lojista Autoshop Global (R\$ 150.000) e Ossel Andreense (R\$ 150.000).

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em Reais)

18. Custos e despesas operacionais por natureza e função

	31/12/2023			31/12/2022
	Futebol profissional	Clube social e esportes amadores	Total	Total
Pessoal	(4.919.202)	(2.489.795)	(7.408.997)	(7.069.648)
Refeição	(262.102)	(8.327)	(270.429)	(179.299)
Serviços de terceiros	(1.055.090)	(1.297.975)	(2.353.065)	(1.883.180)
Energia, água, esgoto, gás e telefone	(69.745)	(1.013.516)	(1.078.081)	(796.454)
Diversos gerais com jogo	(1.419.366)		(1.419.366)	(614.730)
Eventos	(83.965)	(813.190)	(897.155)	(544.525)
Taxas	(424.075)		(424.075)	(110.878)
Campeonato interno		(241.680)	(241.680)	(197.572)
Estádias	(99.832)		(99.832)	(146.125)
Depreciação	(28.810)	(395.642)	(424.452)	(197.628)
Amortização	(466)		(466)	(145.872)
Baixa de jogadores	(817.086)		(817.086)	0
Manutenção	(195.242)	(395.841)	(574.318)	(315.260)
Aluguel	(334.963)		(334.963)	(498.525)
Materiais diversos	(39.955)	(395.648)	(380.067)	(188.422)
Doação de ingressos	(253.080)		(253.080)	(26.755)
Baixa de títulos incobráveis				(93.634)
Acordos				0
Provisão para demandas judiciais	(506.505)		(506.505)	(896.045)
Outros	(118.417)	(235.163)	(351.673)	(1.246.450)
	<u>(10.627.901)</u>	<u>(7.286.777)</u>	<u>(17.914.678)</u>	<u>(15.151.002)</u>
Custos do departamento de esportes	(7.255.486)	(2.731.475)	(9.986.961)	(10.524.832)
Despesas gerais	(2.948.340)	(4.555.302)	(7.503.642)	(4.515.292)
Despesas tributárias	(424.075)	0	(424.075)	(110.878)
	<u>(10.627.901)</u>	<u>(7.286.777)</u>	<u>(17.914.678)</u>	<u>(15.151.002)</u>

19. Juros passivos

	31/12/2023	31/12/2022
Juros pagos Encargos	819.990	442.650
Juros sobre parcelamentos	506.149	1.473.017
	<u>1.316.139</u>	<u>1.915.667</u>

20. Seguros (não auditado)

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, conseqüentemente, não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

21. 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 nº 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.

22. 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.

23. Atletas (intangível) - ITG 2003 (R1)

Em 31 de dezembro de 2023, o Clube mantém vínculo com 17 atletas entre Sub-20 e Profissionais. O percentual de participação nos direitos econômicos dos atletas está assim representado:

Atleta	Categoria	SEP
Alexiel G Dos Santos	SUB-20	100%
Davisson Felizardo Freitas	Sub-20	70%
Dioran Peterson N Soares	PROFISSIONAL	100%
Francisco Cledson V. da Silva	Profissional	100%
Gabriel Paz da Silva	SUB-20	90%
Henrique Cayres Torelli	SUB-20	90%
Henry Salles da S Moraes	SUB-20	90%
Jhonatas da Silva Carvalho	SUB-20	100%
Lucas Rodrigues Campos	PROFISSIONAL	80%
Luiz Gustavo S Bittecourt	SUB-20	80%
Marcio Junior Silva	SUB-20	100%
Maycon Gustavo Vieira Carvalho	SUB-20	100%
Rafael Antonio Alves Reis	SUB-20	100%
Renan Alexandre O Fioravante	SUB-20	100%
Rodrigo de Souza Lopez	Profissional	70%
Ruan Costa Souza	Profissional	80%
Theo Jose de Assis Silva	Sub-20	75%