



CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO
CNPJ: 14.380.152/0001-71
Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores expressos em milhares de reais)							
ATIVO	Nota	2022	2021	PASSIVO	Nota	2022	2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	6.072	7.269	Fornecedores	7	516	228
Clientes nacionais		8	-	Obrigações tributárias		120	44
Cartão Pre-Pago		7	3	Obrigações trabalhistas	8	1.899	1.759
Adiantamentos	5	244	61	Contas a pagar		15	12
Outras contas a receber		13	118	Recursos em consignação	9	1.456	3.121
		6.344	7.451			4.006	5.164
Não circulante				Não circulante			
Depósitos judiciais		80	80	Contingências trabalhistas	10	80	80
Imobilizado e intangível	6	72	69			80	80
		152	149	Patrimônio social	11		
				Reserva de Contingências		2.306	2.306
				Superávit (déficit) acumulado		104	50
						2.410	2.356
Total do ativo		6.496	7.600	Total do passivo		6.496	7.600

DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores expressos em milhares de reais)			
	Nota	2022	2021
Receitas	12		
Subvenções PMSJC		24.961	21.206
Outros Recursos PMSJC		2.299	1.070
Captação de recursos - Lei de incentivo fiscal		2.973	2.880
Projeto CBC - Comitê Brasileiro de Clubes		64	(7)
Projeto Federal São José Basketball		(8)	(2)
Recursos próprios		820	98
Receitas financeiras		598	215
Outras Receitas		3	45
(=) Superávit bruto		31.710	25.505
Custos com atividades esportivas	13	(6.067)	(3.968)
Despesas com mão de obra	14	(18.604)	(19.580)
Despesas operacionais		(6.480)	(1.472)
Despesas com serviços especializados	15	(443)	(411)
Outras receitas/(despesas)		(55)	(14)
Despesas financeiras		(7)	(10)
(=) Superávit do exercício		54	50

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

	2022	2021
Superávit do exercício	54	50
Superávit abrangente	54	50

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

	Reserva de contingência	Superávit acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	2.091	-	2.091
Reserva de Contingência	215	-	215
Superávit do exercício	-	50	50
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.306	50	2.356
Superávit do exercício	-	54	54
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.306	104	2.410

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores expressos em milhares de reais)

	2022	2021
Superávit do exercício	54	50
Depreciação, amortização e impairment	13	10
Superávit ajustado	67	60
(Aumento)/redução em Ativos		
(Aumento)/redução em subvenções a receber	-	(1)
(Aumento)/redução em adiantamentos	(183)	(37)
(Aumento)/redução em outros ativos	93	53
Aumento/(redução) em passivos		
Aumento/(redução) em fornecedores	288	(26)
Aumento/(redução) em obrigações trabalhistas/fiscais	216	769
Aumento/(redução) em outras contas	3	112
Aumento/(redução) em Repasse para Custeio Prefeitura São José dos Campos	(1.665)	2.260
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(1.248)	3.130
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Compra de ativo imobilizado	(16)	52
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	(16)	52
(=) Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.197)	3.242
Caixa e equivalente de caixa no início do período	7.269	4.027
Caixa e equivalente de caixa no final do período	6.072	7.269
(=) Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.197)	3.242

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (Valores expressos em milhares de reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO (Entidade) é instituído como Entidade Civil de direito privado sem fins lucrativos, com sede e foro na cidade de São José dos Campos, Estado de São Paulo, na Avenida Tivoli, 128. Desenvolve suas atividades dirigidas ao fomento de atividades físicas e desportivas, bem como na formação e preparação de atletas e de equipes esportivas para participação em competições realizadas por Ligas Esportivas, Federações, Confederações e jogos promovidos pelas Secretarias dos Estados da Federação ou pelo Ministério dos Esportes. Representa o município de São José dos Campos ou qualquer outro que tenha interesse, sendo constituído com prazo de duração por tempo indeterminado. Tem por finalidade prestar apoio financeiro, mediante a administração autônoma e gestão própria dos respectivos recursos, objetivando o desenvolvimento de atividades físicas e esportivas para o aperfeiçoamento como forma de educação, saúde, proteção e valorização do cidadão, bem como, pelo desporto de alto rendimento não profissional no Município de São José dos Campos ou qualquer outro, em conformidade com os objetivos constantes do Art.3º incisos I a XIX, Capítulo II - DA FINALIDADE E DOS OBJETIVOS constantes do Estatuto do Centro de Desenvolvimento e Aperfeiçoamento do Desporto Não Profissional de São José dos Campos. Em 2015, o Centro de Desenvolvimento firmou com o Município de São José dos Campos, o Contrato de Gestão nº 2844/2015 para gerenciamento e execução de serviços de atividades físicas, esportivas e de lazer nos centros esportivos e academias ao ar livre do Município. Este Contrato de Gestão foi encerrado em 15/03/2018, finalizando com o 8º termo de aditivo, que tem por objeto a disciplina da questão relativa as verbas trabalhistas decorrentes da execução desse contrato. Em 14 de março de 2018 o Centro de Desenvolvimento firmou com o Município de São José dos Campos, o Contrato de Gestão nº 162/2018 que tem como objetivo

a administração, gerenciamento e operacionalização das atividades esportivas e de lazer desenvolvidas nas unidades que pertencem ao município, em vigor até 15 de março de 2023. Conforme demonstrado na nota explicativa nº 12, em 31 de dezembro de 2022, as receitas oriundas deste contrato representam cerca de 79% das receitas totais da Entidade (cerca de 87% em 31 de dezembro de 2021).

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG 2002 - Entidades sem finalidades de lucros e pelo Pronunciamento técnico para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), para os aspectos não abordados pela ITG 2002 - Entidade sem finalidade de lucros.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 17 de fevereiro de 2023.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no seu custo histórico com exceção aos instrumentos financeiros mensurados pelo seu valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações contábeis apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamento, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado e provisão para contingências. A Entidade revisa suas estimativas anualmente.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1. Apuração do Superávit

O superávit é apurado em conformidade com o regime de competência.

As receitas decorrentes de serviços de gestão são apropriadas ao resultado em função dos gastos mensais incorridos, e confrontadas com as despesas que serão compensadas. Essas receitas originam-se, em sua maior parte, do Contrato de Gestão nº 162/2018 com a Prefeitura de São José dos Campos.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida.

3.3. Ativo imobilizado

O imobilizado está representado pelos bens adquiridos pela Entidade, registrados pelo seu custo de aquisição, deduzido da depreciação calculada pelo método linear e de qualquer perda não recuperável.

3.4. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Entidade se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Os únicos instrumentos financeiros em 31 de dezembro de 2022 e 2021 estão representados por caixa e equivalentes de caixa e fornecedores a pagar, os quais se aproximam do valor justo nessas datas.

3.5. Obrigações trabalhistas

Correspondem às obrigações trabalhistas devidas aos funcionários da Entidade, e estão registradas pelo regime de competência, sendo provisionadas proporcionalmente ao período aquisitivo.

3.6. Recursos em consignação

São representados pelas subvenções recebidas e ainda não empenhadas nas atividades vinculadas a esses contratos. Seu reconhecimento e amortização segue as diretrizes previstas no normativo técnico CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais.

3.7. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tanto como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.8. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos.

3.9. Patrimônio social

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição que são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade.

3.10. Tributos e contribuições

O São José Desportivo é uma entidade sem fins lucrativos, isenta de recolhimento do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o superávit. Com relação aos demais tributos sobre as atividades próprias da Entidade, destacamos os seguintes: (a) Programa de Integração Social (PIS) - contribuição de 1% sobre o montante da folha de pagamento; (b) Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) sobre rendimentos de aplicações financeiras - isenta, sendo fornecida declaração às instituições financeiras confirmando tratar-se de Entidade sem fins lucrativos; (c) Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) - isenta, sobre as receitas de suas atividades descritas em seu estatuto, e tributadas quando exigidas pela legislação; e (d) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) - isenta sobre as receitas próprias de sua atividade social. Com relação à COFINS, a Medida Provisória nº 2.185-35, em seu artigo 14, inciso X, dispôs que para os fatos geradores ocorridos a partir de 01 de fevereiro de 1999, são

isentas da COFINS as receitas relativas às atividades próprias das instituições de educação e assistência social a que se refere o artigo 12 da Lei nº 9.532/97, todavia, tais atividades são entendidas pelas autoridades fiscais como sendo recursos recebidos de terceiros, destinadas ao custeio e a manutenção da Instituição e execução de seus objetivos estatutários, mas que não tenham cunho contraprestacional, estando, no seu entendimento, sujeitas à COFINS as receitas decorrentes de demais prestações de serviços, bem como os rendimentos de aplicações financeiras.

Em 2022 e 2021 a entidade tem a Certidão Cadastral emitida pelo Ministério da Cidadania.

3.11. Novas normas contábeis

Novos padrões, alterações e interpretações dos padrões existentes que ainda não são eficazes e não foram adotados com antecedência pela Entidade (para os quais não são esperados impactos significativos no período de adoção inicial e, portanto, divulgações adicionais não estão sendo feitas) incluem:

- Contratos de seguro (alterações à IFRS 17 e à IFRS 4);
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e à Declaração de Práticas IFRS);
- Emendas à IFRS 10/CPC 36 (R3) - Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e a sua Associada ou Joint Venture e à IAS 28/CPC 18 (R2);
- Alterações à IAS 1/CPC 26 (R1) - Divulgação de Políticas Contábeis;
- IFRS Practice Statement 2 Emendas à IAS 8/CPC 23 - Definição de Estimativas Contábeis;
- Classificação dos passivos como circulante e não circulante (alterações à IAS 1);
- Definição de estimativas contábeis (alterações à IAS 8); e
- Impostos diferidos relacionados com ativos e passivos resultantes de uma única transação (alterações à IAS 12).

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2022	2021
Caixa e Bancos conta movimento sem restrições	60	5
Caixa e Bancos conta movimento com restrições	38	32
Aplicações financeiras com restrições	5.974	7.219
Aplicações financeiras sem restrições	0	13
	6.072	7.269

A rubrica subgrupo "Caixa e Bancos conta movimento sem restrição" no valor de R\$ 60 em 2022 (R\$ 5 em 2021) teve variação significativa dentro deste exercício, em razão da reserva financeira para pagamento de despesas esportivas, com recurso próprio, conforme consta ata da Reunião do Conselho de Administração, nº 59 de 26/09/2022.

O grupo da rubrica "Caixa e equivalentes de caixa com e sem restrições", registrada nos valores de R\$ 6.072 (R\$ 7.269 em 2021), é composta, substancialmente, por recursos provenientes de:

- **Recursos próprios:** Composto de recebimentos de prestação de serviços, patrocínios e taxas de administração e doações.
- **Outros Recursos:** Composto de recebimentos por meio da Lei de Incentivos Fiscais - LIF e recursos de Projetos FADENP e Atleta Cidadão recebidos da Prefeitura de São José dos Campos, Projeto Federal São José Basketball e Projeto CBC - Comitê Brasileiro Clubes.
- **Contrato de gestão PMSJC 162/2018:** Composto do saldo de recursos recebidos por meio da Prefeitura de São José dos Campos.

5. ADIANTAMENTOS

	2022	2021
Adiantamento de férias	212	57
Adiantamento Salários	2	4
Adiantamento a fornecedores	30	-
	244	61

6. IMOBILIZADO

O imobilizado é composto por bens destinados a manutenção de suas atividades operacionais, demonstradas no quadro a seguir, por classe de ativos:

	2022				
	Taxa média	Custo	Depreciação acumulada	2022	2021
Móveis e utensílios	10%	11	(8)	3	4
Máquinas e equipamentos	10%	57	(11)	46	52
Equipamentos de informática	20%	54	(33)	20	10
		122	(52)	70	66

A rubrica "Imobilizado", registrada no valor de R\$ 70 em 2022 (R\$ 66 em 2021), é composta de bens adquiridos destinados as atividades operacionais da Entidade. Em 31 de dezembro de 2022 a Entidade não identificou indícios de perdas do valor recuperável de seus ativos imobilizados (impairment).

	2022				
	Taxa média	Custo	Depreciação acumulada	2022	2021
Softwares	20%	4	(1)	2	3
		4	(1)	2	3

A rubrica "Intangível", registrada no valor de R\$ 2 em 2022, (R\$ 3 em 2021), é composta de softwares adquiridos destinados as atividades operacionais da Entidade. Conforme nota explicativa nº 6, a composição dos saldos de imobilizado e intangível estão apresentados da seguinte forma:

	2022	2021
Saldo Imobilizado	70	66
Saldo Intangível	2	3
	72	69