

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E
RELATÓRIO DOS AUDITORES
INDEPENDENTES

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E
APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO
JOSÉ DESPORTIVO

31 DE DEZEMBRO DE 2023

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO JOSÉ DESPORTIVO

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

CONTEÚDO

Relatório dos Auditores Independentes

Quadro 1 - Balanços patrimoniais

Quadro 2 - Demonstração do resultado

Quadro 3 – Demonstração dos resultados abrangentes

Quadro 4 - Demonstração das mutações do patrimônio Social

Quadro 5 - Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas às Demonstrações financeiras.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos conselheiros e administradores da

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO JOSÉ DESPORTIVO

OPINIÃO

Examinamos as demonstrações financeiras do **CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO JOSÉ DESPORTIVO** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do superávit, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO JOSÉ DESPORTIVO** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

BASE PARA OPINIÃO

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

ÊNFASE

Sem ressaltarmos nossa opinião, chamamos a atenção para as notas explicativas nº5 e nº13 que descrevem que a Entidade concentra a maior parte de suas receitas nas subvenções mantidas junto à Prefeitura Municipal de São José dos Campos, através do Contrato de Gestão nº 258/2023, em vigor a partir de 15 de março de 2023, o qual habilita CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO – SÃO JOSÉ DESPORTIVO a manter suas atividades referentes a administração, gerenciamento e operacionalização das atividades esportivas e de lazer desenvolvidas nos centros esportivos de sua responsabilidade pelo período de 24 meses. Nossa opinião não contém ressalva em relação a este assunto.

OUTROS ASSUNTOS

Demonstrações financeiras relativas ao exercício anterior

As demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins comparativos, foram examinadas por nossa auditoria, cujo relatório datado em 03 de março de 2023 continha parágrafo de ênfase semelhante ao que consta no presente relatório.

RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de o Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

RESPONSABILIDADES DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo e apresentação adequada.



VAC Auditoria e Consultoria Tributária
Av. São João, 2375 - conjunto 401/402
Jardim Colinas - CEP: 12242-000
Tel.: + 55 11 3061-0101
www.vac-audit.com.br

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São José dos Campos, 05 de março de 2024.

Patine & Associados Serviços Contábeis S/S Ltda.
CRC 2SP027296/O-2

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ricardo José Patine Filho', written over a light gray rectangular background.

Ricardo José Patine Filho
Sócio
CRC 1SP252050/O-9

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ricardo Augusto de Souza', written over a light gray rectangular background.

Ricardo Augusto de Souza
Diretor
CRC 1SP258186/O-4

QUADRO 1

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO
BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.054	6.072	Fornecedores	8	300	516
Clientes nacionais	-	73	8	Obrigações tributárias	-	122	120
Cartão Pre-Pago	-	3	7	Obrigações trabalhistas	9	1.750	1.899
Adiantamentos	6	77	244	Contas a pagar	-	1	15
Outras contas a receber	-	-	13	Recursos em consignação	10	741	1.456
		<u>5.207</u>	<u>6.344</u>			<u>2.914</u>	<u>4.006</u>
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Depósitos judiciais	-	80	80	Contingências trabalhistas	11	80	80
Imobilizado e intangível	7	115	72			<u>80</u>	<u>80</u>
		<u>195</u>	<u>152</u>				
Patrimônio social							
				Reserva de Contingências	12	2.296	2.306
				Superávit (déficit) acumulado		112	104
						<u>2.408</u>	<u>2.410</u>
Total do ativo		<u><u>5.402</u></u>	<u><u>6.496</u></u>	Total do passivo e Patrimônio Social		<u><u>5.402</u></u>	<u><u>6.496</u></u>

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

QUADRO 2

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas	13		
Subvenções PMSJC		25.824	24.961
Outros Recursos PMSJC		750	2.299
Captação de recursos - Lei de incentivo fiscal		6.080	2.973
Projeto CBC - Comitê Brasileiro de Clubes		105	64
Projeto Federal São José Basketball		(10)	(8)
Recursos próprios		1.560	820
Receitas financeiras		649	598
Outras Receitas		<u>(5)</u>	<u>3</u>
(=) Superávit bruto		<u>34.953</u>	<u>31.710</u>
Custos com atividades esportivas	14	(8.244)	(6.067)
Despesas com mão de obra	15	(18.431)	(18.604)
Despesas operacionais	-	(7.799)	(6.480)
Despesas com serviços especializados	16	(420)	(443)
Outras receitas/(despesas)	-	(41)	(55)
Despesas financeiras	-	<u>(10)</u>	<u>(7)</u>
(=) Superávit do exercício		<u>8</u>	<u>54</u>

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

QUADRO 3

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT ABRANGENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 (Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit do exercício	<u>8</u>	<u>54</u>
	<u>8</u>	<u>54</u>

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

QUADRO 4

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Reserva de contingência</u>	<u>Superavit acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>2.306</u>	<u>50</u>	<u>2.356</u>
Superávit do exercício	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>54</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>2.306</u>	<u>104</u>	<u>2.410</u>
Superávit do exercício	<u>(10)</u>	<u>8</u>	<u>(2)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>2.296</u>	<u>112</u>	<u>2.408</u>

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

QUADRO 5

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO
 DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit do exercício	8	50
Depreciação, amortização e impairment	17	10
Superávit ajustado	25	60
(Aumento)/redução em Ativos		
(Aumento)/redução em subvenções a receber	-	(1)
(Aumento)/redução em adiantamentos	167	(37)
(Aumento)/redução em outros ativos	(48)	53
Aumento/(redução) em passivos		
Aumento/(redução) em fornecedores	(216)	(26)
Aumento/(redução) em obrigações trabalhistas/fiscais	(147)	769
Aumento/(redução) em outras contas	(14)	112
Aumento/(redução)em Repasse para Custeio Prefeitura São José dos Campos	<u>(715)</u>	<u>2.260</u>
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(983)	3.130
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Compra de ativo imobilizado	<u>(60)</u>	<u>52</u>
Caixa líquido usado nas atividades de investimento	(60)	52
(=) Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.018)</u>	<u>3.242</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do período	6.072	4.027
Caixa e equivalente de caixa no final do período	<u>5.054</u>	<u>7.269</u>
(=) Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.018)</u>	<u>3.242</u>

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

CENTRO DE DESENVOLVIMENTO E APERFEIÇOAMENTO DO DESPORTO - SÃO JOSÉ DESPORTIVO

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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 Tívoli, 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 foi firmado 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 foi firmado 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. Nesta mesma data foi celebrado o contrato de Gestão 258/2023 com vigência inicial de 24 meses, garantindo a continuidade das operações realizadas pela Entidade até 15 de março de 2025, podendo vir a ser prorrogado em caso de manifestação favorável da Comissão de Acompanhamento e Avaliação da execução contratual.

2. BASE DE PREPARAÇÃO

a) *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 05 de março de 2023.

b) *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.

c) *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.

d) *Uso de estimativa e julgamento*

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 intangível, A Entidade revisa suas estimativas anualmente.

3. NOVAS NORMAS, ALTERAÇÕES E INTERPRETAÇÕES

As seguintes normas ou alterações, emitidas/revisadas pelo IASB, com adoção para exercícios iniciando em, ou após, 1o de janeiro de 2023 não tiveram impactos nas demonstrações financeiras Empresa:

- IAS 1/CPC 26 – Divulgação de políticas contábeis materiais ao invés de políticas contábeis significativas. a partir de 1o de janeiro de 2023;
 - IAS 8/CPC 23 – Esclarecimento sobre mudanças de estimativas contábeis, mudança nas políticas contábeis e correção de erros. a partir de 1o de janeiro de 2023;
 - IAS 12/CPC 32 – Necessidade de reconhecimento do imposto diferido sobre as transações de arrendamentos, descomissionamento e restauração. a partir de 1o de janeiro de 2023; e
 - IFRS 17/CPC 50 – Norma não aplicável à Companhia. a partir de 1o de janeiro de 2023;
- Adicionalmente, o IASB trabalha com a emissão de novos pronunciamentos e revisão de pronunciamentos existentes, os quais entraram em vigência somente em 1º de janeiro de 2024 com a convergência dos pronunciamentos emitidos pelo CPC, sendo:
- IAS 1/CPC 26 – Classificação de passivos não circulantes, em que a empresa precisa ter o direito de

evitar a liquidação por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. a partir de 1o de janeiro de 2024;

- IFRS 16/CPC 06 – Trata da responsabilidade em um retro arrendamento, efetiva para períodos iniciados em ou após 1o de janeiro de 2024.

4. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) *Apuração do Superávit (Déficit)*

O superávit (déficit) 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 258/2023 com a Prefeitura de São José dos Campos.

b) *Ajuste a valor presente*

Os saldos apresentados em direitos a receber e contas a pagar, apresentam prazo de realização em curto prazo não necessitando serem ajustados a valor presente.

c) *Demonstração dos fluxos de caixa*

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico para Pequenas e Médias Empresas, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

d) *Caixa e equivalentes*

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.

e) *Imobilizado*

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição, deduzido das respectivas depreciações calculadas pelo método linear às taxas mencionadas. As depreciações dos bens relacionados a Entidade.

Anualmente é realizada análise dos indicativos de redução ao valor recuperável dos ativos e não identificamos quaisquer fatores internos ou externos que pudessem gerar dúvidas quanto ao valor recuperável dos ativos.

As vidas úteis estimadas e as taxas anuais de depreciação estão demonstradas a seguir:

	<u>Anos</u>	<u>Taxa Anual</u>
Edificações	25	4%
Máquinas e equipamentos	10	10%
Veículos	5	20%
Móveis e utensílios	10	10%
Equipamentos de informática	5	20%
Instalações	10	10%

f) 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 2023 e 2022 estão representados por caixa e equivalentes de caixa, clientes e fornecedores de serviços, os quais se aproximam do valor justo nessa data.

g) Obrigações trabalhistas

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

h) 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.

i) 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 tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

j) 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.

k) 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.

l) 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.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e Bancos conta movimento sem restrições	29	60
Caixa e Bancos conta movimento com restrições	977	38
Aplicações financeiras com restrições	4.019	5.974
Aplicações financeiras sem restrições	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>5.054</u>	<u>6.072</u>

O grupo da rubrica “Caixa e equivalentes de caixa com e sem restrições”, registrada nos valores de R\$ 5.054 (R\$ 6.072 em 2022), 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 FADEJ (2023) 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 258/2023:** Composto do saldo de recursos recebidos por meio da Prefeitura de São José dos Campos.

6. ADIANTAMENTOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamento de férias	61	212
Adiantamento Salários	1	2
Adiantamento a fornecedores	<u>15</u>	<u>30</u>
	<u>77</u>	<u>244</u>

7. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

A composição dos saldos de imobilizado e intangível estão apresentados da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo imobilizado	113	70
Saldo intangível	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>115</u>	<u>72</u>

Imobilizado

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

Descrição	Taxa média	2023			
		Custo	Depreciação acumulada	2023	2022
Móveis e utensílios	10%	11	(9)	2	3
Máquinas e equipamentos	10%	95	(18)	78	46
Equipamentos de informática	20%	<u>75</u>	<u>(42)</u>	<u>33</u>	<u>21</u>
		<u>181</u>	<u>(69)</u>	<u>113</u>	<u>70</u>

Descrição	Taxa média	2022			
		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%	<u>54</u>	<u>(33)</u>	<u>21</u>	<u>10</u>
		<u>122</u>	<u>(52)</u>	<u>70</u>	<u>66</u>

Em 31 de dezembro de 2023 a Entidade não identificou indícios de perdas do valor recuperável de seus ativos imobilizados (*impairment*).

Intangível

Descrição	Taxa média	2023			
		Custo	Amortização Acumulada	2023	2022
Softwares	20%	4	(2)	2	2
		<u>4</u>	<u>(2)</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

Descrição	Taxa média	2022			
		Custo	Amortização Acumulada	2022	2021
Softwares	20%	4	(1)	2	3
		<u>4</u>	<u>(1)</u>	<u>2</u>	<u>3</u>

A rubrica “Intangível”, registrada no valor de R\$ 2 em 2023, (R\$ 2 em 2022), é composta de softwares adquiridos destinados as atividades operacionais da Entidade.

8. FORNECEDORES

	2023	2022
Canaa Zeladoria e Segurança Patrimonial Ltda	62	66
Charle Massico Martins	43	-
Hapvida Assistência Médica S.A.	32	27
Ntz Comunicacao E Marketing Ltda.	32	-
Ativia - Convenio Medico	26	-
Jose Antonio De Paula	20	-
Milclean Comercio E Servicos Ltda.	-	131
Sodexo Pass do Brasil Serviços e Comercio S.A	-	99
Outros	85	193
	<u>300</u>	<u>516</u>

A rubrica “Fornecedores”, registrada no valor de R\$ 300 em 2023 (R\$ 516 em 2022), é composta pela aquisição de materiais e serviços ligados às atividades da Entidade.

9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Férias	1.296	1.465
INSS sobre folha a recolher	330	321
FGTS a recolher	106	104
Outras	18	9
	<u>1.750</u>	<u>1.899</u>

Em 2023, o quadro de colaboradores da Entidade reduziu de 451 para 448 funcionários. Buscando atender ao Orçamento e necessidades decorrentes do Contrato de Gestão 258/2023, firmado junto a Prefeitura de São José dos Campos.

10. RECURSOS EM CONSIGNAÇÃO

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contrato Gestão CG 258/2023	261	-
Outros Recursos PMSJC	229	423
São José Basketball	122	113
Contrato de Gestão 2844/2015 Indenizações	4	1.381
Contrato de Gestão 2844/2015 PMSJC	-	37.846
(-) Receita reconhecida 2844/2015 PMSJC	-	(37.846)
Contrato de Gestão 162/2018 PMSJC	-	97.442
(-) Receita reconhecida 162/2018 PMSJC	-	(96.374)
(-) Receita reconhecida 2844/2015 Indenizações	-	(1.377)
(-) Outros Recursos PMSJC	-	(4.550)
Projeto CBC	-	4.488
(-) Receita Reconhecida Projeto CBC	-	(89)
Outros	125	-
	<u>741</u>	<u>1.456</u>

A rubrica “Recursos em consignação”, registrada no valor de R\$741 em 2023 (R\$ 1.456 em 2022), é composta pelas subvenções a serem utilizadas nas atividades esportivas, com base na Lei de Incentivos Fiscais e Prestação de Serviços. Estes recursos são reconhecidos no superávit (déficit) do exercício com receitas, conforme sua competência, e em conformidade com os preceitos estabelecidos pelo normativo técnico CPC 07 (R1) – Subvenção e Assistência Governamentais.

Contrato de gestão 2844/2015

A rubrica “Contrato de Gestão 2844/2015 Indenizações” é composta por valores recebidos através de processos indenizatórios pagos pela Prefeitura de São José dos Campos, vinculados ao 8º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão 2844/2015, destinado ao pagamento de despesas trabalhistas e previdenciárias incidentes até 15 de março de 2018. Esses recursos já foram integralmente utilizados e amortizados ao superávit/déficit de períodos anteriores.

Contrato de gestão 162/2018

A rubrica “Contrato de Gestão 162/2018 PMSJC”, sem valor registrado no período findo em 2023, era composta pelos repasses recebidos do contrato de Gestão vigente nº 162/2018, firmado junto a Prefeitura de São José dos Campos, que findou-se em 15 de março de 2023.

Contrato de gestão 258/2023

A rubrica “Contrato de Gestão CG 258/2023”, registrada no valor líquido de R\$ 261 em 2023, é composta pelos repasses recebidos do contrato de Gestão vigente nº 258/2023, firmado junto a Prefeitura de São José dos Campos, em 15 de março de 2023. Os valores têm por objetivo a administração, gerenciamento e operacionalização das atividades esportivas e de lazer desenvolvidas nas unidades Centro Poliesportivo do Altos de Santana, Campo dos Alemães e Jardim das Cerejeiras, na cidade de São José dos Campos.

11. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS E DEPÓSITOS JUDICIAIS

A Entidade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. Apoiada na opinião de seus assessores legais, e quando aplicável fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingência, tais provisões foram realizadas em atendimento ao parecer normativo contábil CPC 25 Provisões, Passivos e Ativos Contingentes.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a provisão para contingências correspondente, integralmente, a contrapartida dos depósitos judiciais vinculados a questões trabalhistas em andamento contra a Entidade.

Contingências com probabilidade de “perda provável” (valores provisionados)

Em 31 de dezembro de 2023, não havia processos de natureza trabalhista com probabilidade de perda provável. Não havendo a necessidade de constituição de provisão, conforme preceitos do normativo contábil CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Contingências com probabilidade de “perda possível” (valores não provisionados)

Em 31 de dezembro de 2023, os processos de natureza trabalhista com probabilidade de perda possível totalizam R\$ 317 (R\$ 317 em 2022). Para esses casos, conforme preceitos do normativo contábil CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, a Entidade não constituiu provisão.

12. PATRIMÔNIO SOCIAL

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reserva de Contingência	2.296	2.306
Superávit acumulados	<u>112</u>	<u>104</u>
	<u>2.408</u>	<u>2.410</u>

Superávits Acumulados

Composta pelo superávit acumulados no exercício corrente e nos exercícios anteriores. Em 31 de dezembro de 2023 foi apurado superávit no valor de R\$ 112, com superávit acumulado de R\$ 104 em 2022.

13. RECEITAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subvenções PMSJC	25.824	24.961
Recursos próprios	1.560	820
Outros Recursos PMSJC	750	2.299
Receita financeira	649	598
Projeto CBC - Comitê Brasileiro de Clubes	105	64
Captação de recurso - Lei de incentivo Fiscal	6.080	2.973
Outras Receitas	(5)	3
Projeto Federal São José Basketball	(10)	(8)
	<u>34.953</u>	<u>31.710</u>

A rubrica “Subvenções PMSJC”, registrada no valor de R\$ 25.824 em 2023 (R\$ 24.961 em 2022), é composta pelo reconhecimento da receita dos projetos, conforme NBC TG 07 e CPC 07 – Subvenção e Assistência Governamentais. Essas receitas são oriundas do contrato de gestão nº 258/2023, firmado em 15 de março de 2023 e com vigência inicial de 24 meses.

A rubrica “Recursos próprios” no valor de R\$ 1.560 em 2023 (R\$ 820 em 2022), é composta por taxas de administração, patrocínio e doações.

14. CUSTOS COM ATIVIDADES ESPORTIVAS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aluguel de alojamento	(1.105)	(914)
Serviços prestados PJ - Atividades esportivas	(1.072)	(820)
Direito de Imagem	(1.058)	(390)
Uniformes	(684)	(497)
Materiais Esportivos	(666)	(426)
Transporte	(607)	(513)
Alimentação para atletas	(560)	(516)
Marketing e comunicação	(423)	(256)
Taxas Federativas/Arbitragem/Ligas/Inscrições	(408)	(274)
Taxas federativas e arbitragem	(393)	(371)
Academia/ condicionamento físico	(154)	(150)
Materiais farmacêuticos	(115)	(130)
Outras despesas com atividades esportivas	(999)	(811)
	<u>(8.244)</u>	<u>(6.067)</u>

A rubrica “Custos com atividades esportivas”, registrada no valor de R\$ 8.244 em 2023 (R\$ 6.067 em 2022), é composta, principalmente, por materiais, taxas e serviços destinados a atividades esportivas.

A rubrica “Serviços Prestados PJ com Atividades Esportivas”, no valor de R\$ 1.072 em 2023 (R\$ 820 em 2022), é composta por serviços de assistência médica, hospedagem, serviços de segurança e controlador de acesso nos jogos esportivos.

O principal campeonato de Basquete Masculino, o NBB, estende-se de um ano para o próximo, indo de outubro a junho. Na temporada NBB 2021/2022, a equipe não foi inscrita; porém, na temporada seguinte, NBB 2022/2023, participou, e segue participando na temporada 2023/2024, por conta deste fato em 2022, os direitos de imagem foram pagos apenas de novembro a dezembro. Já em 2023, foram pagos durante quase todo período, ocasionando assim a variação na rubrica “Direito de Imagem”, no valor de R\$ 1.058 em 2023 (R\$ 390 em 2022).

15. DESPESAS COM MÃO DE OBRA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mão de obra	(11.960)	(12.020)
Encargos sociais	(4.430)	(4.494)
Despesas com alimentação	(1.581)	(1.686)
Vale transporte	(277)	(181)
Outra despesas / participação do trabalhador	(183)	(223)
	<u>(18.431)</u>	<u>(18.604)</u>

A rubrica “Despesas com mão de obra”, registrada no valor de R\$ 18.431 em 2023 (R\$ 18.604 em 2022), é composta por salários, férias, 13 salários, encargos e outras despesas ligadas a folha de pagamento.

16. DESPESAS COM SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços contábeis, administrativos e Trabalhistas	(308)	(331)
Assessoria jurídica	(94)	(91)
Serviços de comunicação e marketing	(2)	(2)
Outros serviços especializados	(16)	(19)
	<u>(420)</u>	<u>(443)</u>

17. SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Entidade adota a política de contratar Seguro de Responsabilidade Civil de seus administradores. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.

A Entidade possui dois Seguros de Responsabilidade Civil em vigência conforme informações abaixo:

Nº Apólice	Nome Empresa	Tipo	Valor do Prêmio	Vigência Início	Vigência Final
1.001.000.000.234	KOVR SEGURADORA S.A	Seguro de Responsabilidade Civil	7	24/09/2023	24/09/2024
2.270.000.540.151	MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A	Seguro de Responsabilidade Civil	13	21/08/2023	21/08/2024

18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

As transações financeiras efetuadas pela Entidade em 31 de dezembro de 2023 e 2022 são pertinentes às suas atividades econômicas e estão relacionadas às aplicações financeiras e contas a pagar com vencimento de curto prazo. Esses instrumentos, devido a sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados no balanço patrimonial próximos aos valores de mercado.

A Entidade não utiliza instrumentos financeiros derivativos para administrar a exposição de seus ativos e passivos aos riscos de mercado referentes às taxas de juros e a oscilações de moeda no mercado mundial.

19. TRABALHO VOLUNTÁRIO

A Entidade, no desenvolvimento de suas atividades, recebe prestação de serviços oferecidos por pessoas físicas. Em atendimento à Resolução nº 1.409/12 a Entidade avalia os valores envolvidos e concluiu que não são relevantes, motivo pelo qual não apresenta os valores de receitas, despesas e custos relativos aos trabalhos voluntários recebidos.

20. EVENTOS SUBSEQUENTES

Durante o período de preparação das demonstrações financeiras, foi identificado um evento subsequente relevante a ser destacado para os usuários das informações contábeis, conforme os termos do normativo contábil CPC 24 – Eventos Subsequentes. O evento em questão diz respeito ao dissídio dos profissionais de Educação Física, cujos ajustes salariais estavam pendentes desde o ano de 2020.

No final do mês de dezembro do ano anterior, os índices atualizados relativos ao dissídio foram oficialmente divulgados. Entretanto, até a data de encerramento deste relatório, tais ajustes ainda não foram contabilizados nas demonstrações financeiras da empresa.

A não inclusão dos ajustes salariais decorre da necessidade de uma análise minuciosa das verbas a serem recebidas provenientes do contrato de gestão. Esta análise se mostra imprescindível devido ao impacto financeiro relevante que a correção salarial pode acarretar as finanças da empresa.

Portanto, a administração decidiu postergar a contabilização do dissídio dos profissionais de Educação Física até que haja uma conclusão definitiva sobre as verbas a serem recebidas do contrato de gestão e o consequente impacto financeiro nas demonstrações contábeis. Essa medida visa assegurar a transparência e a fidedignidade das informações apresentadas aos usuários das demonstrações financeiras.

* * *