

YACHT CLUB SANTO AMARO

São Paulo – SP

Balanço Patrimonial encerrado em
31 de dezembro de 2020

YACHT CLUB SANTO AMARO

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

ÍNDICE

	Página
Balanco patrimonial em 31/12/2020 e 2019	01
Demonstração do superávit dos exercícios findos em 31/12/2020 e 2019	03
Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31/12/2020 e 2019	04
Demonstração dos fluxos de caixa em 31/12/2020 e 2019	05
Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31/12/2020	06

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO
(em reais sem centavos)

	<u>Nota</u>	<u>2020</u> R\$	<u>2019</u> <u>Reapresentado</u> R\$
ATIVO			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	7	1.019.568	517.164
Recursos financeiros de projetos a realiz	8	1.377.317	761.701
Mensalidades e contribuições	9	177.164	138.402
Outros créditos		121.666	141.356
Total do circulante		2.695.715	1.558.623
Ativo não-circulante			
Imobilizado	10	2.464.765	2.641.968
Intangível		327	587
		2.465.092	2.642.555
Imobilizado CBC	11	693.531	0
Total do não circulante		3.158.623	2.642.555
Total de ativos		5.854.338	4.201.178

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u> <u>Reapresentado</u>
PASSIVO			
Passivo circulante			
Fornecedores	12	409.610	27.665
Obrigações tributárias e fiscais		5.070	18.229
Obrigações sociais e trabalhistas		206.470	220.146
Projetos a realizar	13	1.033.619	761.701
Outras contas a pagar		7.137	2.377
Total do circulante		<u>1.661.906</u>	<u>1.030.118</u>
Passivo não circulante			
Imobilizado CBC	11	693.531	0,00
		<u>693.531</u>	<u>0,00</u>
Patrimônio líquido	14		
Patrimônio social		3.171.060	3.150.740
Superávit do exercício		327.841	20.320
		<u>3.498.901</u>	<u>3.171.060</u>
Total do PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>5.854.338</u>	<u>4.201.178</u>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(em reais sem centavos)

		2020	27665 18229
Receitas			
Sem restrição			
Receitas sociais	15	2.660.130	2.682.085
Receitas curso de velas	15	279.641	475.167
Receitas diretoria de velas	15	167.853	236.820
Receitas eventuais	15	659.266	652.175
Trabalho voluntário	18	540.000	360.000
Doações diversas		<u>4.306.890</u>	<u>4.406.247</u>
Custos			
Sem restrição			
Custos de serviços clube	16	(2.251.434)	(2.010.584)
		<u>(2.251.434)</u>	<u>(2.010.584)</u>
Superávit bruto		<u>2.055.456</u>	<u>2.395.663</u>
Despesas			
Administrativas e gerais	16	(1.123.241)	(2.143.155)
Trabalho voluntário	18	(540.000)	(360.000)
Financeiras, líquidas		(67.939)	(15.408)
Outras receitas e despesas		3.565	143.220
		<u>(1.727.615)</u>	<u>(2.375.343)</u>
Superávit do exercício		<u>327.841</u>	<u>20.320</u>

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
(em reais sem centavos)

	<u>Nota</u>	<u>Patrimônio social</u>	<u>Déficit/Superávit acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial em 01/01/2019		3.150.740	0	3.150.740
Superávit do exercício		0	20.320	20.320
Incorporação do Superávit do exercício		20.320	-20.320	0
Saldo em 31/12/2019 - Reapresentado		3.171.060	0	3.171.060
Superávit do exercício		0	327.841	327.841
Incorporação do Superávit do exercício		327.841	-327.841	0
Saldo final em 31/12/2020	14	3.498.901	0	3.498.901

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(em reais sem centavos)

	2020	2019 Reapresentado
Fluxo de caixa proveniente das operações:		
Superávit do exercício	327.841	20.320
Itens que não afetam o caixa:		
Depreciação e amortização	311.456	300.757
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	10.488	0
Alienação de bens imobilizado	-3	0
	<u>649.782</u>	<u>321.077</u>
(Aumento) redução dos ativos operacionais		
Recursos financeiros de projetos a realizar	-615.616	-761.701
Mensalidades e contribuições	-49.250	-94.757
Outros créditos	19.696	-84.401
Imobilizado CBC	-693.531	0
	<u>-1.338.701</u>	<u>-940.859</u>
Aumento (redução) dos passivos operacionais:		
Fornecedores	381.945	15.262
Obrigações tributárias e fiscais	-13.159	-225
Obrigações sociais e trabalhistas	-13.676	-17.175
Projetos a realizar	271.918	761.701
Imobilizado CBC	693.531	0
Outras contas a pagar	4.760	0
	<u>1.325.319</u>	<u>759.563</u>
Total das atividades operacionais	<u>636.400</u>	<u>139.781</u>
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	-133.996	-407.385
Aquisição de ativo intangível	0	-1.301
Total das atividades de investimentos	<u>-133.996</u>	<u>-408.686</u>
Total dos efeitos de caixa	<u>502.404</u>	<u>-268.905</u>
Variação no caixa		
No início do exercício	517.164	786.069
No fim do exercício	1.019.568	517.164
Variação no caixa	<u>502.404</u>	<u>-268.905</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020.

NOTA 01 CONTEXTO OPERACIONAL

O YACHT Clube Santo Amaro (YCSA), fundado em 8 de agosto de 1930 com a denominação de Deutscher Segelklub São Paulo, teve sua denominação alterada na Assembleia Geral realizada em 26 de agosto de 1938. O YCSA é uma Associação sem fins lucrativos de direito privado, constituída para promover, dirigir e incentivar a prática do esporte da vela.

O YCSA pretende ser uma referência da sociedade civil no campo cultural relacionado ao esporte da vela, por sua abordagem integrada e interdisciplinar, por meio de ações sustentáveis e duradouras.

O YCSA possui como principal fonte de manutenção de suas atividades, recursos provenientes das mensalidades e contribuições associativas de seus membros. Em 2019 o YCSA passou a participar de processos que contém subvenções governamentais, com a finalidade de ampliar o fomento do esporte da vela no Brasil.

Projetos com subvenção

Em 2019 o YCSA teve aprovação em 2 processos de projetos com subvenções do governo, por meio da parceria com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC) e, em 2020, iniciou um projeto por meio da Lei de Incentivo ao Esporte (Lei nº 11.438/06).

PROJETO RENOVAÇÃO DA FROTA DE EMBARCAÇÕES E MATERIAIS ESPORTIVOS – EDITAL 7 – O Yacht Club Santo Amaro (YCSA), em conjunto com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC), executou projetos de aquisição de embarcações e materiais esportivos por meio de subvenção governamental recebida no exercício de 2019.

Foram recebidos R\$ 749.386,91 para execução desse projeto em 2019. O valor é apresentado em conta específica no Banco do Brasil, para a devida identificação e prestação de contas. Até o início da utilização do recurso, o valor recebido de subvenção permaneceu em conta de aplicação financeira, o qual rendeu o montante de R\$ R\$ 12.314,48 em 2020.

O projeto teve início em 2020 com aquisições dos itens constantes do projeto, por meio de pregão eletrônico para concorrência de venda dos ativos. No mesmo ano foi iniciado a aquisição dos bens, após aprovação em pregão eletrônico, tendo o término já em janeiro de 2021.

PROJETO FORMAÇÃO DE ATLETAS – EDITAL 8 – O Yacht Club Santo Amaro (YCSA) em conjunto com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC) aplicará os recursos recebidos na contratação de profissionais de Educação Física e Fisioterapia que venham a atuar no programa de formação de atletas do clube.

O YCSA recebeu R\$ 829.600,00 em 2020 e esse valor permanece em conta de aplicação financeira do Banco do Brasil, o qual rendeu R\$ 3.852,59, sendo que o início da execução do projeto se dará em 2021.

PROJETO VELA JOVEM – A Lei de Incentivo ao Esporte (Lei nº 11.438/06), permite que recursos provenientes de renúncia fiscal sejam aplicados em projetos das diversas manifestações desportivas e paradesportivas distribuídos por todo o território nacional. Por meio de doações e patrocínios, os projetos executados via Lei de Incentivo ao Esporte (LIE) atendem crianças, adolescentes, jovens, adultos e idosos, além de garantir o suporte necessário para que os atletas de alto rendimento possam participar e representar o Brasil em competições nacionais e internacionais.

O YCSA tem projeto aprovado para captação de recurso por meio da LIE no montante de R\$ 409.027,50. Em 2020, foi captado o montante de R\$ 121.510,00. O projeto ainda não teve início, sendo que o YCSA ainda está em fase de captação de recursos, para que seja possível a implementação do projeto.

Pandemia do COVID-19

O início da pandemia desencadeou uma série de incertezas e impactou o funcionamento do clube, tanto no aspecto operacional, quanto nas atividades esportivas de fomento à prática do esporte de vela. A administração do clube tomou as medidas emergenciais, iniciando a aplicação de protocolos divulgados pelos órgãos competentes, visando à preservação da saúde de seus funcionários e sócios, seguindo rigorosamente as decisões governamentais e suspendendo as atividades e acesso às instalações.

Aliado à prevenção da vida e ao atendimento às recomendações dos órgãos de saúde, o YCSA tomou medidas de preservação relativas às condições econômico-financeiras, para cumprimento dos compromissos assumidos junto aos seus fornecedores e prestadores de serviços, adotando as medidas da MP 936 e Decreto Legislativo 88/2020, que institui o estado de calamidade pública, tais como:

- férias para funcionários;
- *Home-office*;
- adequação dos quadros de colaboradores;
- redução de jornada de trabalho; e
- redução de 15% da taxa de mensalidade de associado, para os meses de maio, junho e julho.

O YCSA mantém constante acompanhamento da evolução da pandemia do COVID, respeitando todas as orientações, com a finalidade de passar por esse período da melhor forma possível, sempre pensando na preservação da vida de seus funcionários, colaboradores e sócios.

A administração do YCSA constantemente avalia o impacto do surto do COVID, os possíveis impactos em suas operações e na posição patrimonial e financeira, com o objetivo de implementar medidas apropriadas para mitigar possíveis impactos em suas operações. O YCSA tem caixa suficiente para manter as operações e honrar seus compromissos para os próximos 3 meses, sem necessidade de endividamento.

NOTA 02 APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do Yacht Club Santo Amaro, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em Reais, exceto quando indicadas de outra forma. As demonstrações contábeis foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e ITG 2002, aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros.

A administração declara que todas as informações relevantes, próprias das demonstrações contábeis, são evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela administração em 12 de março de 2021.

2.1 Base de mensuração.

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de determinados instrumentos financeiros derivativos e não derivativos, quando aplicável, os quais são mensurados por seus valores justos.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação.

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, que é a moeda principal do ambiente econômico no qual o YCSA atua ("moeda funcional"), sendo que quando a moeda for diferente da moeda funcional de apresentação das demonstrações contábeis, estas são convertidas para o Real (R\$) na data do fechamento.

NOTA 03 - Mudança nas políticas contábeis e divulgações

3.1 Reapresentação dos saldos contábeis

- (a) A fim de melhor apresentar as demonstrações contábeis de 2019, para fins de comparabilidade, os valores referentes ao exercício de 31 de dezembro de 2019 são reapresentados conforme previsto no CPC PME, Seção 10, Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.

Em decorrência da adequação da norma citada, os valores correspondentes ao balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2019, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, originalmente apresentados, são reapresentadas em conformidade com o CPC – PME, Seção

10, Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e estão demonstradas a seguir, objetivando refletir esses efeitos:

ATIVO	2019	Ajustes		Reapresentação
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	1.278.865	(761.701)	(a)	517.164
Recursos financeiros de projetos	-	761.701	(a)	761.701
Mensalidades e contribuições	138.402	-		138.402
Outros créditos	141.356	-		141.356
	1.558.623	-		1.558.623
Não circulante				
Imobilizado	2.641.968	-		2.641.968
Intangível	587	-		587
	4.201.178	-		4.201.178
PASSIVO	2019	Ajustes		Reapresentado
Circulante				
Fornecedores	27.665	-		27.665
Obrigações tributárias e fiscais	18.229	-		18.229
Obrigações sociais e trabalhistas	220.146	-		220.146
Projetos a realizar	-	761.701	(b)	761.701
Outras contas a pagar	2.377	-		2.377
	268.417	761.701		1.030.118
Patrimônio líquido				
Patrimônio social	3.932.761	(761.701)	(b)	3.171.060
	3.932.761	(761.701)		
	4.201.178	-		4.201.178

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	2019	Ajustes		Reapresentado*
Receita sem restrição				
Receitas sociais	2.682.085	-		2.682.085
Receitas curso de velas	475.167	-		475.167
Trabalho voluntário	-	360.000	(c)	360.000
Receitas diretoria de velas	236.820	-		236.820
Receitas eventuais	652.175	-		652.175
	4.046.247	360.000		4.406.247
Custo sem restrição				
Despesas operacionais		-		(1.911.297)
Despesas com pessoal	(1.911.297)	-		(1.911.297)
Despesas com pessoal	(41.433)	-		(41.433)
Despesas com seguros	(272.538)	-		(272.538)
Despesas com consumo	(331.468)	-		(331.468)
Despesas com serviços de terceiros	(277.590)	-		(277.590)
Outras despesas operacionais	(261.974)	-		(261.974)
Festas e eventos	(397.993)	-		(397.993)
Despesas de escola de vela	(241.517)	-		(241.517)
Manutenção e conserv. de instalações	-	(360.000)	(c)	(360.000)
Trabalho voluntário	(17.884)	-		(17.884)
Impostos e taxas	(300.757)	-		(300.757)
Depreciações e amortizações	(99.287)	-		(99.287)
Gastos do Fundo Pró-Vela	(4.153.738)	(360.000)		(4.513.738)
Outras receitas e despesas operacionais	892.607	(749.387)	(b)	143.220
Resultado operacional	785.116	(749.387)		35.729
Receita financeiras	57.880	(12.314)	(b)	45.566
Despesas financeiras	(60.975)	-		(60.975)
Resultado financeiro	(3.095)	(12.314)		(15.409)
Superavit do exercício	782.021	(761.701)		20.320

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

	2019	Ajustes		Reapresentado
Superavit do exercício	782.021	(761.701)		20.320
Outros resultados abrangentes	-	-		-
Resultado abrangentes total do exercício	782.021	(761.701)		20.320

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

	2019	Ajustes		Reapresentado
Patrimônio social 2018	3.150.740	-		3.150.740
Superavit do exercício	782.021	(761.701)	(d)	20.320
Saldos em 31 de dezembro de 2019	3.932.761	(761.701)		3.171.060

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXOS DE CAIXAS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

	2019	Ajustes		Reapresentado
Superavit do exercício	782.021	(761.701)		20.320
Itens que não afetam o caixa:				
Depreciação e amortização	300.757	-		300.757
Alienação de bens imobilizado	0	0		0
	<u>300.757</u>	<u>-</u>		<u>300.757</u>
(Aumento) redução nos ativos				
Recurso financeiro de projetos	0	(761.701)	(a)	(761.701)
Mensalidades e contribuições a receber	(94.757)	-		(94.757)
Outros créditos	(84.401)	-		(84.401)
	<u>(179.158)</u>	<u>(761.701)</u>		<u>(940.859)</u>
Aumento (redução) nos passivos				
Fornecedores	15.262	-		15.262
Obrigações tributárias e fiscais	(225)	-		(225)
Obrigações sociais e trabalhistas	(17.175)	-		(17.175)
Projetos a realizar	0	761.701	(a)	761.701
	<u>(2.138)</u>	<u>761.701</u>		<u>759.563</u>
Total das atividades operacionais	901.482	0		139.781
Atividades de investimentos				
Aquisição de ativo imobilizado	(407.385)	-		(407.385)
Aquisição de ativo intangível	(1.301)	-		(1.301)
Total das atividades de investimentos	(408.686)	0		(408.686)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	492.796	-		(268.905)
Caixa e equivalente de caixa				
No início do exercício	786.069	-		786.069
No fim do exercício	1.278.865	(761.701)	(a)	517.164
Superavit do exercício	492.796	(761.701)		(268.905)

Notas explicativas referente a reapresentação dos saldos de 2019.

- a) A reapresentação do Balanço do exercício de 2019 foi necessária para regularizar a segregação do saldo relativo à verba de subvenção governamental recebida para investimentos em equipamentos e materiais esportivos em convênio com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC), que foi apresentado como uma receita em 2019;
- b) recebido de subvenção (Edital 7) no Banco do Brasil em 24 de julho de 2019, o valor de R\$ 749.387 foi aplicado em poupança Banco do Brasil, totalizando um rendimento de R\$ 12.314 no exercício. No balanço original o valor recebido e os rendimentos de poupança foram considerados como receitas, sendo adicionadas ao Patrimônio Social no fechamento do exercício de 2019. Esses valores foram reapresentados, estornando do Patrimônio Social para a conta Projetos a realizar, no passivo, com saldo de R\$ 761.701, uma vez que estes iniciaram seu processo de realização apenas em 2020;

- c)
- d) em 2019 os valores relativos a trabalho voluntário não foram apresentados, para efeito comparativo de 2020; assim, foi realizada a abertura desta informação, a qual não afeta o superávit ou déficit do exercício de 2019.
- e) após as reapresentações realizadas referentes ao item (a) e (c) acima, o superávit do exercício de 2019 era de R\$ 782.021 e passa a ser R\$ 20.320.

NOTA 04 - Principais julgamentos e fontes de incertezas nas estimativas

Na aplicação das políticas contábeis, a administração do YCSA faz julgamentos e elabora estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos que não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir, significativamente, dessas estimativas.

a) Redução ao valor recuperável de ativos

No final de cada exercício, o YCSA revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável.

b) Provisão para riscos trabalhistas, cíveis e fiscais

É definida com base em avaliação e qualificação dos riscos, cuja probabilidade de perda é considerada provável. Essa avaliação é suportada pelo julgamento da administração junto a seus assessores jurídicos, considerando as jurisprudências, as decisões em instâncias iniciais e superiores, o histórico de eventuais acordos e decisões, a experiência da administração e dos assessores jurídicos, bem como outros aspectos aplicáveis.

NOTA 05 - Principais práticas contábeis s

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração dessas demonstrações foram aplicadas em todos os exercícios e compreendem:

a) Apuração do superávit/déficit do exercício.

O superávit/déficit do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios.

As receitas de doações, que têm por finalidade oferecer suporte financeiro imediato sem qualquer despesa futura relacionada, são reconhecidas no período em que se tornaram recebíveis.

Os recursos provenientes de patrocínios de leis de incentivos fiscais são contabilizados como receitas quando aplicados nos projetos; consequentemente, os montantes não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

A subvenção é uma assistência governamental concedida a uma entidade, geralmente na forma de contribuição de natureza pecuniária, mas não restrita a ela, normalmente em troca do cumprimento passado ou futuro de certas condições relacionadas às atividades operacionais da entidade, conforme mencionado no CPC PME – Seção 24.

As receitas provenientes da prestação de serviço do YCSA são reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para o YCSA, em conformidade com a viabilidade e a aprovação dessas atividades que suportam os serviços prestados. As despesas com projetos, assim como as demais despesas e receitas são contabilizadas observando o regime de competência dos exercícios.

b) Caixa e equivalentes de caixa.

O caixa do YCSA compreende o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis. Os equivalentes de caixa são aplicações financeiras com prazo de vencimento inferior a 90 dias, contados da data de contratação e de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos, normalmente, com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo.

c) Contribuições a receber de associados.

A conta de contribuições a receber de associados corresponde a valores a receber de associados, demonstrados pelos valores realizáveis deduzidos, quando aplicável, dos correspondentes ajustes por perda ao valor recuperável das contribuições de Provisão Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa ("PECLD") para cobrir eventuais perdas na realização desses créditos.

d) Imobilizado.

É registrado pelo custo de aquisição ou construção. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas fiscais mencionadas na nota explicativa 10.

e) Fornecedores.

Os fornecedores são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias.

f) Projetos a realizar.

Estão representados, substancialmente, pelos valores recebidos a título de patrocínio para execução dos projetos, os quais ainda não foram utilizados, permanecendo registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

g) Provisões.

Uma provisão é reconhecida no balanço quando o YCSA possuir uma obrigação legal ou constituída, como resultado de um evento passado, e for provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

h) Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade ou a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Os instrumentos financeiros do YCSA encontram-se registrados em contas patrimoniais, em 31 de dezembro de 2020, por valores que se aproximam aos de mercado nessa data. Eles são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja mensurado pelo valor justo por meio do resultado.

Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço, de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio do resultado; e (iii) valor justo por meio do resultado abrangente.

Uma provisão para perdas estimadas de crédito é reconhecida, quando identificada a necessidade, para todos os instrumentos de dívida mensurados ao custo amortizado.

NOTA 06 - Apresentação das gratuidades – Imunidade tributária

6.1 Provisão para Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

Em virtude de o YCSA ser uma entidade sem fins lucrativos, ele goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 167 a 174 do Regulamento de Imposto de Renda, aprovado pelo Decreto 3.000, de 26 de março de 1999, e o artigo 195 da Constituição Federal.

6.2 Obrigações tributárias sobre as receitas – PIS e COFINS.

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, o YCSA está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS, calculada sobre a folha de salários, à alíquota de 1%, de acordo com a lei 9.532/97, e goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias (contribuições associativas), de acordo com a lei 9.178/98.

NOTA 07 - Caixa e equivalentes de caixa.

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Aplicações financeiras	922.019	414.259
Conta corrente	73.600	93.967
Caixa geral	23.949	8.938
	1.019.568	517.164

As aplicações financeiras são de curto prazo, de alta liquidez e prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sendo que os valores são sujeitos às mudanças nas taxas de juros para os rendimentos pós-fixados. Os recursos estão aplicados em instituições financeiras de primeira linha, como forma de diminuir os riscos, e estão substancialmente representados por certificados de depósitos bancários e por fundos de renda fixa, remunerados a taxas que atingem até 96% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

NOTA 08 - Recursos financeiros de projetos a realizar.

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Subvenção governamental – Edital 8- embarcações e mats esp	833.414	-
Projeto Vela Jovem – renúncia fiscal	121.510	-
Subvenção governamental – Edital 7- embarcações e mats esp	422.393	761.701
Total	1.377.317	761.701

Refere-se aos montantes recebidos para os projetos geridos pelo YCSA, os quais estão sob as mesmas características e condições descritas na nota explicativa 7 - Caixa e equivalentes de caixa, no entanto, a utilização desses recursos está condicionada aos requisitos dos projetos, de acordo com sua natureza conforme descrição na nota explicativa 1.

NOTA 09 - Mensalidades e contribuições.

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Mensalidades e contribuições a receber	173.402	138.402
Contas a receber de acordos	14.250	-
PECLD	(10.488)	-
Total	177.164	138.402

As mensalidades e contribuições a receber referem-se a boletos emitidos aos sócios para manutenção da operação do clube.

A Provisão Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa é calculada com base em modelo de perda de crédito esperada, cujo montante é considerado pela administração do YCSA suficiente para cobrir eventuais prejuízos na carteira de clientes, quando aplicável.

NOTA 10 - Imobilizado.

Descrição	Taxa de depreciação	2020			2019 (Reapresentado)
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Benfeitorias	4%	1.759.780	(372.587)	1.387.193	1.395.116
Hangar	10%	936.131	(746.784)	189.347	228.450
Embarcações próprias	10%	918.471	(669.343)	249.128	332.025
Edifícios	4%	677.746	(508.309)	169.437	196.547
Móveis e utensílios	10%	503.856	(317.787)	186.069	200.938
Máquinas e equipamentos	10%	154.144	(99.398)	54.746	66.186
Quadra de tênis e paredes	10%	119.535	(84.794)	34.741	44.040
Instalações náuticas	10%	104.408	(70.666)	33.742	43.654
Instalações	10%	92.815	(65.351)	27.464	34.990
Computadores e periféricos	20%	62.900	(59.398)	3.502	3.297
Terrenos	-	54.246	-	54.246	54.246
Máquinas e utensílios – restaurante	10%	41.826	(26.938)	14.888	17.322
Câmara frigorífica	10%	38.130	(38.130)	-	-
Equipamento de som e áudio	10%	8.287	(4.940)	3.347	4.027
Central de baterias	20%	5.540	(2.401)	3.139	4.247
Ferramentas	10%	2.638	(2.275)	363	483
Rede de hidrantes	10%	1.744	(1.744)	-	-
Imobilização em andamento	10%	53.413	-	53.413	16.400
Total		5.535.610	(3.070.845)	2.464.765	2.641.968

10.1 Movimentação do custo em 2020.

Descrição	2019 (Reapresentado)	Adição	Baixa	2020
Benfeitorias	1.699.522	60.258	-	1.759.780
Hangar	936.131	-	-	936.131
Embarcações próprias	910.471	8.000	-	918.471
Edifícios	677.746	-	-	677.746
Móveis e utensílios	481.227	25.000	(2.371)	503.856
Máquinas e equipamentos	152.424	1.720	-	154.144
Quadra de tênis e paredes	119.535	-	-	119.535
Instalações Náuticas	104.408	-	-	104.408
Instalações	92.815	-	-	92.815
Computadores e periféricos	60.895	2.005	-	62.900
Terrenos	54.246	-	-	54.246
Máquinas e utensílios – restaurante	41.826	-	-	41.826
Câmara frigorífica	38.130	-	-	38.130
Equipamento de som e áudio	8.287	-	-	8.287
Central de baterias	5.540	-	-	5.540
Ferramentas	2.638	-	-	2.638
Rede de hidrantes	1.744	-	-	1.744
Imobilizado em andamento	16.400	37.013	-	53.413
Total	5.403.985	133.996	(2.371)	5.535.610

10.2 Movimentação da depreciação acumulada em 2020

Descrição	2019 (Reapresentado)	Adição	Baixa	2020
Hangar	(707.681)	(39.103)	-	(746.784)
Embarcações próprias	(578.446)	(90.897)	-	(669.343)
Edifícios	(481.199)	(27.110)	-	(508.309)
Benfeitorias	(304.406)	(68.181)	-	(372.587)
Móveis e utensílios	(280.289)	(39.866)	2.368	(317.787)
Máquinas e equipamentos	(86.238)	(13.160)	-	(99.398)
Quadra de tênis e paredes	(75.495)	(9.299)	-	(84.794)
Instalações náuticas	(60.754)	(9.912)	-	(70.666)
Instalações	(57.825)	(7.526)	-	(65.351)
Computadores e periféricos	(57.598)	(1.800)	-	(59.398)
Câmara frigorífica	(38.130)	-	-	(38.130)
Máquinas e utensílios – restaurante	(24.504)	(2.434)	-	(26.938)
Equipamento de som e áudio	(4.260)	(680)	-	(4.940)
Ferramentas	(2.155)	(120)	-	(2.275)
Rede de hidrantes	(1.744)	-	-	(1.744)
Central de baterias	(1.293)	(1.108)	-	(2.401)
Total	(2.762.017)	(311.196)	2.368	(3.070.845)

NOTA 11 – Imobilizado CBC.

Descrição	Taxa de depreciação	2020			2019 (Reapresentado)
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Embarcações	10%	488.976	(4.042)	484.934	-
Equipamentos náuticos	10%	210.350	(1.753)	208.597	-
		699.326	(5.795)	693.531	-

11.1 Movimentação do custo em 2020

Descrição - Imobilizado	2019 (Reapresentado)	Adições	Baixas	2020
Custo				
Embarcações	-	488.976	-	488.976
Equipamentos náuticos	-	210.350	-	210.350
	-	699.326	-	699.326

11.2 Movimentação da depreciação em 2020

Descrição - Imobilizado	2019 (Reapresentado)	Adições	Baixas	2020
Custo				
Embarcações	-	(4.042)	-	(4.042)
Equipamentos náuticos	-	(1.753)	-	(1.753)
	-	(5.795)	-	(5.795)

NOTA 12 – Fornecedores

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Terezinha Prieto Rojas ME	157.000	-
Equinautic Comp. Exp. Eq. Nauticos	187.000	-
Fornecedores diversos	65.610	27.665
Total	409.610	27.665

NOTA 13 – Projetos a realizar

Descrição	2020	2019 Reapresentado
Subvenção governamental – Edital 8	833.453	-
Saldo subvenção governamental – Edital 7	78.656	761.701
Lei de incentivo ao esporte	121.510	-
Total	1.033.619	761.701

Referem-se a montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados nos projetos, os quais serão reconhecidos ao resultado de acordo com o regime de competência, à medida em que os gastos relacionados aos projetos incorrerem

13.1 Movimentação dos projetos a realizar.

Descrição	SUBV GOV EDITAL 7	SUBV GOV EDITAL 8	Lei de incentivo ao esporte	Total de projetos
Em 31 de dezembro de 2018	-	-	-	-
Recursos recebidos	749.387	-	-	749.387
Receitas financeiras	12.314	-	-	12.314
Recursos disponíveis (nota explicativa 8)	761.701	-	-	761.701
Em 31 de dezembro de 2019 – Reapresentado	761.701	-	-	761.701
Recursos recebidos	-	829.600	121.510	951.110
Rendimento financeiro	15.115	3.853	-	18.968
Gastos incorridos na execução do projeto	(354.160)	-	-	(354.160)
Tarifa bancária	(263)	(39)	-	(302)
Recursos disponíveis (nota explicativa 8)	422.393	833.414	121.510	1.377.317
Fornecedores a pagar	(344.000)*	-	-	(344.000)
Tarifa bancária a restituir	263	39	-	302
Em 31 de dezembro de 2020	78.656	833.453	121.510	1.033.619

*Valor referente a aquisição de imobilizado CBC, cujo o pagamento será realizado em período posterior

NOTA 14 – Patrimônio líquido.

O Patrimônio Social do YCSA, no montante de R\$ 3.498.901 (R\$ 3.171.060 em 2019 – Reapresentado), é representado pelo acréscimo dos superávits ou reduzidos pelos déficits e as doações apuradas anualmente.

NOTA 15 – Receitas.

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Sem restrições – Prestação de Serviços		
Receitas sociais	2.660.130	2.682.085
Receitas eventuais	659.266	653.315
Receitas curso de velas	280.281	475.167
Receita diretoria de velas	167.853	236.820
	3.767.530	4.047.387
(-) ISS sobre serviços prestados	(640)	(1.140)
Total	3.766.890	4.046.247

NOTA 16 – Custos e despesas administrativas e gerais.

Descrição	2020	2019 (Reapresentado)
Sem restrições – Custos e despesas		
Despesas com pessoal	1.832.594	1.911.297
Despesas com serviços terceirizados	472.095	331.468
Depreciações	311.457	300.757
Despesas com consumo	196.888	272.538
Outras despesas operacionais	174.342	277.590
Manut e conservação de Instalações	130.977	241.517
Despesas escola de vela	87.306	397.993
Gastos fundo pró-vela	82.471	99.287
Despesas com seguros	40.182	41.433
Festas e eventos	24.204	261.974
Impostos e taxas	11.669	17.884
Outros	10.490	1
Total	3.374.675	4.153.739
<i>Classificado como:</i>		
<i>Custos de serviços clube</i>	<i>2.251.434</i>	<i>2.010.584</i>
<i>Despesas administrativas e gerais</i>	<i>1.123.241</i>	<i>2.143.155</i>

NOTA 17 – Gestão de riscos financeiros.

A administração é realizada por meio de estratégias operacionais e o gerenciamento de instrumentos financeiros do YCSA visa liquidez, rentabilidade e segurança. De acordo com a natureza dos instrumentos financeiros, as operações podem envolver riscos conhecidos ou não, envolvendo sempre o melhor julgamento do YCSA na avaliação dos potenciais riscos. Assim, podem existir riscos, com ou sem garantias, dependendo de aspectos circunstanciais ou legais.

O principal fator de risco do YCSA está ligado à liquidez. A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração do YCSA, que monitora continuamente a liquidez, para assegurar que tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Em 31 de dezembro de 2020, o YCSA não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

NOTA 18 – Trabalho voluntário.

Em atendimento à Resolução CFC 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprova a NBC ITG 2002 – Associação sem Finalidade de Lucros, o trabalho voluntário (trabalho recebido e não pago) deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço recebido, como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. O YCSA procedeu ao registro contábil conforme exigido.

Os provedores dos trabalhos voluntários não recebem do YCSA qualquer remuneração, porém as despesas de viagens, quando necessárias, tais como hospedagem, passagem aérea, refeição, etc., são arcadas pelo YCSA. A avaliação do trabalho voluntário, levando em conta os critérios acima comentados, é demonstrada abaixo:

Base para mensuração – 2020	Horas	Valor – R\$/Hora	Valor – R\$
Comodoro	240	250	60.000
Vice-Comodoro	240	250	60.000
Diretor financeiro	240	250	60.000
Diretor de vela	240	250	60.000
Diretor executivo	240	250	60.000
Diretora social	240	250	60.000
Diretora de sustentabilidade	240	250	60.000
Diretor de patrimônio	240	250	60.000
Diretor jurídico	240	250	60.000
			540.000

**Base para mensuração – 2019
(Reapresentado)**

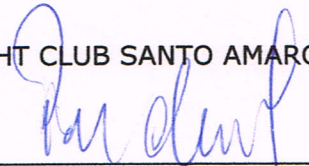
	Horas	Valor – R\$/Horas	Valor – R\$
Comodoro	240	250	60.000
Vice-Comodoro	240	250	60.000
Diretor financeiro	240	250	60.000
Diretor escola vela	240	250	60.000
Diretor social	240	250	60.000
Diretor vela	240	250	60.000
			360.000

NOTA 19 – Cobertura de seguros.

O YCSA mantém cobertura de seguros, visando cobrir eventuais riscos operacionais, cujas coberturas são compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas junto a instituições seguradoras nacionais, por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da atividade, os riscos envolvidos nas operações e com base na orientação de consultores de seguros.

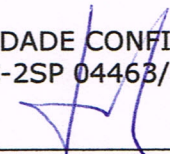
São Paulo, 12 de março de 2021

YACHT CLUB SANTO AMARO



Peter Sergio Pondorf
Representante Legal
CPF 000.069.148-23

CONTABILIDADE CONFIDOR LTDA.
CRC-2SP 04463/O-1



Roberto Serem
CRC - SP 1SP103.008/O-9
CPF 677.649.328-68