

## **YACHT CLUB SANTO AMARO**

**São Paulo – SP**

Balanco Patrimonial encerrado em  
31 de dezembro de 2021

# **YACHT CLUB SANTO AMARO**

## **BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

### **ÍNDICE**

|                                                                      | Página |
|----------------------------------------------------------------------|--------|
| Balanço patrimonial em 31/12/2021 e 2020                             | 01     |
| Demonstração do superávit dos exercícios findos em 31/12/2021 e 2020 | 03     |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31/12/2021 e 2020 | 04     |
| Demonstração dos fluxos de caixa em 31/12/2021 e 2020                | 05     |
| Notas explicativas às demonstrações contábeis em 31/12/2021          | 06     |

**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO**

(em reais sem centavos)

|                                             | <u>Nota</u> | <u>2021</u><br>R\$ | <u>2020</u><br>R\$ |
|---------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| <b>ATIVO</b>                                |             |                    |                    |
| <b>Ativo circulante</b>                     |             |                    |                    |
| Caixa e equivalentes de caixa               | <b>6</b>    | 754.095            | 1.019.568          |
| Recursos financeiros de projetos a realizar | <b>7</b>    | 963.865            | 1.377.317          |
| Mensalidades e contribuições                | <b>8</b>    | 194.411            | 177.164            |
| Outros créditos                             |             | 132.195            | 121.666            |
| <b>Total do circulante</b>                  |             | <b>2.044.566</b>   | <b>2.695.715</b>   |
| <b>Ativo não-circulante</b>                 |             |                    |                    |
| Imobilizado                                 | <b>9</b>    | 2.750.124          | 2.464.765          |
| Intangível                                  |             | 168                | 327                |
|                                             |             | 2.750.292          | 2.465.092          |
| Imobilizado CBC                             | <b>10</b>   | 642.617            | 693.531            |
| <b>Total do não circulante</b>              |             | <b>3.392.909</b>   | <b>3.158.623</b>   |
| <b>Total de ativos</b>                      |             | <b>5.437.474</b>   | <b>5.854.338</b>   |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

|                                              | <u>Nota</u> | <u>2021</u>             | <u>2020</u>             |
|----------------------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>PASSIVO</b>                               |             |                         |                         |
| <b>Passivo circulante</b>                    |             |                         |                         |
| Fornecedores                                 | <b>11</b>   | 79.628                  | 409.610                 |
| Obrigações tributárias e fiscais             |             | 5.459                   | 5.070                   |
| Obrigações sociais e trabalhistas            | <b>12</b>   | 388.479                 | 206.470                 |
| Projetos a realizar                          | <b>13</b>   | 964.141                 | 1.033.619               |
| Outras contas a pagar                        |             | 7.115                   | 7.137                   |
| <b>Total do circulante</b>                   |             | <u>1.444.822</u>        | <u>1.661.906</u>        |
| <b>Passivo não circulante</b>                |             |                         |                         |
| Imobilizado CBC                              | <b>10</b>   | 642.617                 | 693.531                 |
|                                              |             | <u>642.617</u>          | <u>693.531</u>          |
| <b>Patrimônio líquido</b>                    |             |                         |                         |
|                                              | <b>14</b>   |                         |                         |
| Patrimônio social                            |             | 3.498.900               | 3.171.060               |
| Déficit / Superávit do exercício             |             | (148.865)               | 327.841                 |
|                                              |             | <u>3.350.035</u>        | <u>3.498.901</u>        |
| <b>Total do PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> |             | <u><b>5.437.474</b></u> | <u><b>5.854.338</b></u> |

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

|                                              |           | <u>2021</u>               | <u>2020</u>               |
|----------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Receitas</b>                              |           |                           |                           |
| <b>Sem restrição</b>                         |           |                           |                           |
| Receitas sociais                             | <b>15</b> | 3.294.549                 | 2.660.130                 |
| Receitas curso de velas                      | <b>15</b> | 608.769                   | 279.641                   |
| Receitas diretoria de velas                  | <b>15</b> | 239.478                   | 167.853                   |
| Receitas eventuais                           | <b>15</b> | 468.396                   | 659.266                   |
| Trabalho voluntário                          | <b>15</b> | 540.000                   | 540.000                   |
| Receitas de subvenções - edital 8 - salários | <b>15</b> | 71.038                    |                           |
|                                              |           | <u>5.222.230</u>          | <u>4.306.890</u>          |
| <b>Custos</b>                                |           |                           |                           |
| <b>Sem restrição</b>                         |           |                           |                           |
| Custos de serviços clube                     | <b>16</b> | (2.872.844)               | (2.251.434)               |
| Custos de subvenções - edital 8              | <b>16</b> | (71.038)                  | -                         |
|                                              |           | <u>(2.943.882)</u>        | <u>(2.251.434)</u>        |
| <b>Superávit bruto</b>                       |           | <u><b>2.278.348</b></u>   | <u><b>2.055.456</b></u>   |
| <b>Despesas</b>                              |           |                           |                           |
| Administrativas e gerais                     | <b>16</b> | (1.974.929)               | (1.123.241)               |
| Trabalho voluntário                          | <b>18</b> | (540.000)                 | (540.000)                 |
| Financeiras, líquidas                        |           | 73.037                    | (67.939)                  |
| Outras receitas e despesas                   |           | 14.679                    | 3.565                     |
|                                              |           | <u><b>(2.427.213)</b></u> | <u><b>(1.727.615)</b></u> |
| <b>Déficit / Superávit do exercício</b>      |           | <u><b>(148.865)</b></u>   | <u><b>327.841</b></u>     |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

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

|                                        | <u>Nota</u> | <u>Patrimônio<br/>social</u> | <u>Déficit/Superávit<br/>acumulado</u> | <u>Total</u>     |
|----------------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| <b>Saldo final em 01/01/2020</b>       | <b>13</b>   | <b>3.171.060</b>             | <b>0</b>                               | <b>3.171.060</b> |
| Superávit do exercício                 |             | 0                            | 327.841                                | 327.841          |
| Incorporação do Superávit do exercício |             | 327.841                      | -327.841                               | 0                |
| <b>Saldo final em 31/12/2020</b>       | <b>13</b>   | <b>3.498.901</b>             | <b>0</b>                               | <b>3.498.901</b> |
| Déficit do exercício                   |             | 0                            | -148.865                               | -148.865         |
| Incorporação do Déficit do exercício   |             | -148.865                     | 148.865                                | 0                |
| <b>Saldo final em 31/12/2021</b>       | <b>13</b>   | <b>3.350.036</b>             | <b>0</b>                               | <b>3.350.036</b> |

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)

|                                                     | <b>2021</b>            | <b>2020</b>           |
|-----------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Fluxo de caixa proveniente das operações:</b>    |                        |                       |
| Déficit / Superávit do exercício                    | <b>-148.865</b>        | <b>327.841</b>        |
| <b>Itens que não afetam o caixa:</b>                |                        |                       |
| Depreciação e amortização                           | 305.401                | 311.456               |
| Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa | 0                      | 10.488                |
| Alienação de bens imobilizado                       | 13.876                 | -3                    |
|                                                     | <u>170.412</u>         | <u>649.782</u>        |
| <b>(Aumento) redução dos ativos operacionais</b>    |                        |                       |
| Recursos financeiros de projetos a realizar         | 413.452                | -615.616              |
| Mensalidades e contribuições                        | -17.248                | -49.250               |
| Outros créditos                                     | -10.529                | 19.696                |
| Imobilizado CBC                                     | 50.914                 | -693.531              |
|                                                     | <u>436.589</u>         | <u>-1.338.701</u>     |
| <b>Aumento (redução) dos passivos operacionais:</b> |                        |                       |
| Fornecedores                                        | -329.982               | 381.945               |
| Obrigações tributárias e fiscais                    | 389                    | -13.159               |
| Obrigações sociais e trabalhistas                   | 182.009                | -13.676               |
| Projetos a realizar                                 | -69.478                | 271.918               |
| Imobilizado CBC                                     | -50.914                | 693.531               |
| Outras contas a pagar                               | -22                    | 4.760                 |
|                                                     | <u>-267.998</u>        | <u>1.325.319</u>      |
| <b>Total das atividades operacionais</b>            | <u><b>339.003</b></u>  | <u><b>636.400</b></u> |
| <b>Atividades de investimentos</b>                  |                        |                       |
| Aquisição de ativo imobilizado                      | -604.476               | -133.996              |
| Aquisição de ativo intangível                       | 0                      | 0                     |
| <b>Total das atividades de investimentos</b>        | <u>-604.476</u>        | <u>-133.996</u>       |
| <b>Total dos efeitos de caixa</b>                   | <u><b>-265.473</b></u> | <u><b>502.404</b></u> |
| <b>Variação no caixa</b>                            |                        |                       |
| No início do exercício                              | 1.019.568              | 517.164               |
| No fim do exercício                                 | 754.095                | 1.019.568             |
| <b>Variação no caixa</b>                            | <u><b>-265.473</b></u> | <u><b>502.404</b></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2021.****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 contêm 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. O projeto foi finalizado em 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 o valor recebido permanece aplicado em conta de aplicação no Banco do Brasil, com rendimentos de R\$ 21.527,89 em 2021. Os recursos foram utilizados no pagamento do salário de técnicos do clube.

**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 2021, foi captado o montante de R\$ 56.100,00. 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 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 22 de fevereiro de 2022.

### **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 - 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 04 - Principais práticas contábeis**

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 2021, 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 05 - Apresentação das gratuidades – Imunidade tributária****5.1 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.

**5.2 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 06 - Caixa e equivalentes de caixa.**

| <b>Descrição</b>       | <b>2021</b>    | <b>2020</b>      |
|------------------------|----------------|------------------|
| Aplicações financeiras | 610.091        | 922.019          |
| Conta corrente         | 111.749        | 73.600           |
| Caixa geral            | 32.255         | 23.949           |
|                        | <b>754.095</b> | <b>1.019.568</b> |

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 07 - Recursos financeiros de projetos a realizar.**

| <b>Descrição</b>                                             | <b>2021</b>    | <b>2020</b>      |
|--------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Subvenção governamental –Edital 8–<br>embarcações e mats esp | 784.028        | 833.414          |
| Projeto Vela Jovem – renúncia fiscal                         | 179.837        | 121.510          |
| Subvenção governamental –Edital 7–<br>embarcações e mats esp | 0              | 422.393          |
| <b>Total</b>                                                 | <b>963.865</b> | <b>1.377.317</b> |

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 08 - Mensalidades e contribuições.**

| <b>Descrição</b>                       | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Mensalidades e contribuições a receber | 200.399        | 173.402        |
| Contas a receber de acordos            | 4.500          | 14.250         |
| PECLD                                  | (10.488)       | (10.488)       |
| <b>Total</b>                           | <b>194.411</b> | <b>177.164</b> |

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.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, não foram reconhecidas Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) em virtude da ausência de perdas sobre as mensalidades e contribuições a receber.

**NOTA 09 - Imobilizado.**

| <b>Descrição</b>                    | <b>Taxa de depreciação</b> | <b>2021</b>      |                    |                  | <b>2020</b>      |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                                     |                            | <b>Custo</b>     | <b>Depreciação</b> | <b>Líquido</b>   | <b>Líquido</b>   |
| Benfeitorias                        | 4%                         | 2.005.791        | (441.880)          | 1.563.911        | 1.387.193        |
| Hangar                              | 10%                        | 936.131          | (785.887)          | 150.244          | 189.347          |
| Embarcações próprias                | 10%                        | 904.271          | (748.145)          | 156.126          | 249.128          |
| Edifícios                           | 4%                         | 677.746          | (535.419)          | 142.327          | 169.437          |
| Móveis e utensílios                 | 10%                        | 541.347          | (356.078)          | 185.269          | 186.069          |
| Máquinas e equipamentos             | 10%                        | 159.124          | (112.713)          | 46.411           | 54.746           |
| Quadra de tênis e paredes           | 10%                        | 119.535          | (93.730)           | 25.805           | 34.741           |
| Instalações náuticas                | 10%                        | 194.278          | (78.510)           | 115.768          | 33.742           |
| Instalações                         | 10%                        | 92.815           | (72.421)           | 20.394           | 27.464           |
| Computadores e periféricos          | 20%                        | 70.104           | (61.425)           | 8.679            | 3.502            |
| Terrenos                            | -                          | 54.246           | -                  | 54.246           | 54.246           |
| Máquinas e utensílios – restaurante | 10%                        | 51.199           | (29.451)           | 21.748           | 14.888           |
| Câmara frigorífica                  | 10%                        | 38.130           | (38.130)           | -                | -                |
| Equipamento de som e áudio          | 10%                        | 8.287            | (5.621)            | 2.666            | 3.347            |
| Central de baterias                 | 20%                        | 5.540            | (3.509)            | 2.031            | 3.139            |
| Ferramentas                         | 10%                        | 2.638            | (2.395)            | 243              | 363              |
| Rede de hidrantes                   | 10%                        | 1.744            | (1.744)            | -                | -                |
| Academia                            | 10%                        | 4.265            | (36)               | 4.229            | -                |
| Rede Wifi                           | 20%                        | 56.194           | (937)              | 55.257           | -                |
|                                     |                            | 5.923.385        | (3.368.031)        | 2.555.354        |                  |
| Imobilização em andamento           | 10%                        | 194.770          | -                  | 194.770          | 53.413           |
| <b>Total</b>                        |                            | <b>6.118.155</b> | <b>(3.368.031)</b> | <b>2.750.124</b> | <b>2.464.764</b> |

## 9.1 Movimentação do custo em 2021.

| Descrição                           | 2020             | Adição         | Baixa           | 2021             |
|-------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Benfeitorias                        | 1.759.780        | 253.745        | (7.734)         | 2.005.791        |
| Hangar                              | 936.131          | -              | -               | 936.131          |
| Embarcações próprias                | 918.471          | -              | (14.200)        | 904.271          |
| Edifícios                           | 677.746          | -              | -               | 677.746          |
| Móveis e utensílios                 | 503.856          | 37.491         | -               | 541.347          |
| Máquinas e equipamentos             | 154.144          | 4.980          | -               | 159.124          |
| Quadra de tênis e paredes           | 119.535          | -              | -               | 119.535          |
| Instalações Náuticas                | 104.408          | 89.870         | -               | 194.278          |
| Instalações                         | 92.815           | -              | -               | 92.815           |
| Computadores e periféricos          | 62.900           | 7.204          | -               | 70.104           |
| Terrenos                            | 54.246           | -              | -               | 54.246           |
| Máquinas e utensílios – restaurante | 41.827           | 9.372          | -               | 51.199           |
| 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            |
| Academia                            | -                | 4.265          | -               | 4.265            |
| Rede wifi                           | -                | 56.194         | -               | 56.194           |
| Imobilizado em andamento            | 53.413           | 141.356        | -               | 194.770          |
| <b>Total</b>                        | <b>5.535.611</b> | <b>604.476</b> | <b>(21.934)</b> | <b>6.118.155</b> |

## 9.2 Movimentação da depreciação acumulada em 2021

| Descrição                           | 2020               | Adição           | Baixa        | 2021               |
|-------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|--------------------|
| Hangar                              | (746.784)          | (39.103)         | -            | (785.887)          |
| Embarcações próprias                | (669.343)          | (86.859)         | 8.057        | (748.145)          |
| Edifícios                           | (508.309)          | (27.110)         | -            | (535.419)          |
| Benfeitorias                        | (372.587)          | (69.293)         | -            | (441.880)          |
| Móveis e utensílios                 | (317.788)          | (38.291)         | -            | (356.078)          |
| Máquinas e equipamentos             | (99.398)           | (13.315)         | -            | (112.713)          |
| Quadra de tênis e paredes           | (84.794)           | (8.936)          | -            | (93.730)           |
| Instalações náuticas                | (70.666)           | (7.843)          | -            | (78.509)           |
| Instalações                         | (65.351)           | (7.071)          | -            | (72.421)           |
| Computadores e periféricos          | (59.398)           | (2.027)          | -            | (61.425)           |
| Câmara frigorífica                  | (38.130)           | -                | -            | (38.130)           |
| Máquinas e utensílios – restaurante | (26.939)           | (2.512)          | -            | (29.451)           |
| Equipamento de som e áudio          | (4.940)            | (681)            | -            | (5.621)            |
| Central de baterias                 | (2.401)            | (1.108)          | -            | (3.509)            |
| Ferramentas                         | (2.275)            | (120)            | -            | (2.395)            |
| Rede de hidrantes                   | (1.744)            | -                | -            | (1.744)            |
| Academia                            | -                  | (36)             | -            | (36)               |
| Rede wifi                           | -                  | (937)            | -            | (937)              |
| <b>Total</b>                        | <b>(3.070.847)</b> | <b>(305.242)</b> | <b>8.057</b> | <b>(3.368.031)</b> |

## 9.3 Imobilizado intangível em 2021

| Descrição                   | Taxa de depreciação | 2021          |                 |            | 2020       |
|-----------------------------|---------------------|---------------|-----------------|------------|------------|
|                             |                     | Custo.        | Depreciação     | Líquido    | Líquido    |
| Direito de uso de softwares | 20%                 | 8.905         | (8.746)         | -          | 159        |
| Domínio - informática       |                     | 168           | -               | 168        | 168        |
| Identidade visual           | 20%                 | 11.593        | (11.593)        | -          | -          |
|                             |                     | <b>20.666</b> | <b>(20.498)</b> | <b>168</b> | <b>327</b> |

**NOTA 10 – Imobilizado CBC.**

| Descrição             | Taxa de depreciação | 2021           |                 |                | 2020           |
|-----------------------|---------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|                       |                     | Custo          | Depreciação     | Líquido        | Líquido        |
| Embarcações           | 10%                 | 509.976        | (54.921)        | 455.055        | 484.934        |
| Equipamentos náuticos | 10%                 | 210.350        | (22.788)        | 187.562        | 208.597        |
|                       |                     | <b>720.326</b> | <b>(77.709)</b> | <b>642.617</b> | <b>693.531</b> |

**10.1 Movimentação do custo em 2021**

| Descrição - Imobilizado | 2020           | Adições       | Baixas | 2021           |
|-------------------------|----------------|---------------|--------|----------------|
| <b>Custo</b>            |                |               |        |                |
| Embarcações             | 488.976        | 21.000        | -      | 509.976        |
| Equipamentos náuticos   | 210.350        | -             | -      | 210.350        |
|                         | <b>699.326</b> | <b>21.000</b> | -      | <b>720.326</b> |

**10.2 Movimentação da depreciação em 2021**

| Descrição - Imobilizado | 2020           | Adições         | Baixas | 2021            |
|-------------------------|----------------|-----------------|--------|-----------------|
| <b>Custo</b>            |                |                 |        |                 |
| Embarcações             | (4.042)        | (50.879)        | -      | (54.921)        |
| Equipamentos náuticos   | (1.753)        | (21.035)        | -      | (22.788)        |
|                         | <b>(5.795)</b> | <b>(71.914)</b> | -      | <b>(77.709)</b> |

**NOTA 11 – Fornecedores**

| Descrição                          | 2021          | 2020           |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Terezinha Prieto Rojas ME          | -             | 157.000        |
| Equinautic Comp. Exp. Eq. Nauticos | -             | 187.000        |
| Fornecedores diversos              | 79.628        | 65.610         |
| <b>Total</b>                       | <b>79.628</b> | <b>409.610</b> |

**NOTA 12 – Obrigações sociais e trabalhistas**

| Descrição                             | 2021           | 2020           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Provisão de férias e encargos sociais | 231.398        | 135.857        |
| INSS a recolher                       | 123.113        | 42.899         |
| IRRF sobre salário                    | 20.655         | 15.580         |
| FGTS a recolher                       | 13.066         | 11.679         |
| Outros                                | 247            | 455            |
|                                       | <b>388.479</b> | <b>206.470</b> |

**NOTA 13 – Projetos a realizar**

| Descrição                                | 2021           | 2020             |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| Subvenção governamental – Edital 8       | 783.943        | 833.453          |
| Saldo subvenção governamental – Edital 7 | 0              | 78.656           |
| Lei de incentivo ao esporte              | 180.199        | 121.510          |
| <b>Total</b>                             | <b>964.142</b> | <b>1.033.619</b> |

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<br>EDITAL 7 | SUBV<br>GOV<br>EDITAL 8 | Lei de<br>incentivo<br>ao esporte | Total de<br>projetos |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| <b>Em 31 de dezembro de 2019 – Reapresentado</b> | <b>761.701</b>       | <b>-</b>                | <b>-</b>                          | <b>761.701</b>       |
| 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 (a)                         | (344.000)*           | -                       | -                                 | (344.000)            |
| Tarifa bancária a restituir                      | 263                  | 39                      | -                                 | 302                  |
| <b>Em 31 de dezembro de 2020</b>                 | <b>78.656</b>        | <b>833.453</b>          | <b>121.510</b>                    | <b>1.033.619</b>     |
| Recursos recebidos                               | -                    | -                       | 56.100                            | 56.100               |
| Rendimento financeiro                            | 102                  | 21.528                  | 2.589                             | 24.219               |
| Gastos incorridos na execução do projeto         | (21.000)             | (71.038)                | -                                 | (93.772)             |
| Transf. de saldo não utilizado                   | (57.483)             | -                       | -                                 | (57.483)             |
| Tarifa bancária / imposto retido                 | (275)                | 85                      | (362)                             | 1.182                |
| Recursos disponíveis (nota explicativa 8)        | -                    | 784.028                 | 179.837                           | 963.865              |
| Tarifa bancária a restituir                      | -                    | (85)                    | 362                               | 277                  |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b>                 | <b>0</b>             | <b>783.943</b>          | <b>180.199</b>                    | <b>964.142</b>       |

(a) Valor referente a aquisição de imobilizado CBC, cujo pagamento será realizado em período posterior

(b) Valor referente a devolução por não ter utilizado toda a verba disponibilizada do projeto, houve a realização da devolução para o Comitê Brasileiro de Clubes devido ao término do projeto.

**NOTA 14 – Patrimônio líquido.**

O Patrimônio Social do YCSA, no montante de R\$ 3.350.036 em 31 de dezembro de 2021 ( e R\$ 3.498.901 em 2020 ), é representado pelo acréscimo dos superávits ou reduzidos pelos déficits e as doações apuradas anualmente desde a constituição até a data do balanço.

**NOTA 15 – Receitas.**

| Descrição                                     | 2021                    | 2020                    |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Sem restrições – Prestação de Serviços</b> |                         |                         |
| Receitas sociais (a)                          | 3.294.549               | 2.660.130               |
| Receitas eventuais                            | 468.396                 | 659.266                 |
| Receitas curso de velas (b)                   | 608.769                 | 280.281                 |
| Receitas diretoria de velas                   | 239.478                 | 167.853                 |
| Trabalho voluntário                           | 540.000                 | 540.000                 |
| Receitas de subvenções edital 8               | 71.038                  | -                       |
|                                               | <u>5.222.230</u>        | <u>4.307.530</u>        |
| (-) ISS sobre serviços prestados              | 0                       | (640)                   |
| <b>Total</b>                                  | <b><u>5.222.230</u></b> | <b><u>4.306.890</u></b> |

(a) As receitas sociais da Associação são compostas principalmente pelas mensalidades dos sócios para utilização das dependências do Clube. Durante o ano de 2021, houve entrada de novos sócios gerando um crescimento de 24% comparado com o ano anterior.

(b) Outro principal faturamento do Clube é com curso de vela Optimist, curso voltado para crianças de 7 a 11 anos de idade, oferecido durante o período de férias de janeiro, julho e dezembro. O aumento significativo no curso de Optimist é um reflexo da pandemia.

**NOTA 16 – Custos e despesas administrativas e gerais.**

| Descrição                                 | 2021                    | 2020                    |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Sem restrições – Custos e despesas</b> |                         |                         |
| Despesas com pessoal                      | 2.342.389               | 1.832.594               |
| Despesas com serviços terceirizados       | 665.405                 | 472.095                 |
| Depreciações                              | 305.401                 | 311.457                 |
| Despesas com consumo                      | 283.519                 | 196.888                 |
| Outras despesas operacionais              | 580.078                 | 174.342                 |
| Manut e conservação de Instalações        | 269.505                 | 130.977                 |
| Despesas escola de vela                   | 124.707                 | 87.306                  |
| Gastos fundo pró-vela                     | 91.886                  | 82.471                  |
| Despesas com seguros                      | 43.112                  | 40.182                  |
| Festas e eventos                          | 133.168                 | 24.204                  |
| Impostos e taxas                          | 8.603                   | 11.669                  |
| Outros                                    | 0,00                    | 10.490                  |
| <b>Total</b>                              | <b><u>4.847.773</u></b> | <b><u>3.374.675</u></b> |

Classificado como:

|                                   |           |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Custos de serviços clube          | 2.872.844 | 2.251.434 |
| Despesas administrativas e gerais | 1.974.929 | 1.123.241 |

**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 2021, 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:

| <b>Base para mensuração – 2021</b> | <b>Horas</b> | <b>Valor – R\$/Hora</b> | <b>Valor – R\$</b> |
|------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------|
| 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             |
|                                    |              |                         | <b>540.000</b>     |

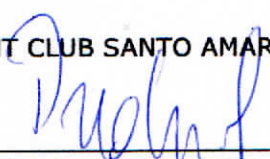
| <b>Base para mensuração – 2020</b> | <b>Horas</b> | <b>Valor – R\$/Hora</b> | <b>Valor – R\$</b> |
|------------------------------------|--------------|-------------------------|--------------------|
| Comodoro                           | 240          | 250                     | 60.000             |
| 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             |
|                                    |              |                         | <b>540.000</b>     |

**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, 31 de dezembro 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