

CADERNO DA ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA AGO-2023



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



APRECIÇÃO DAS CONTAS

ANO CALENDÁRIO 2022



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



SUMÁRIO

- I - Convocação da AGO-2023 pelo Presidente da DE**
- II - Demonstrativos Financeiros (31/12/2022)**
- III - Relatório da Auditoria Externa**
- IV - Relatório do Conselho Fiscal**
- V- Relatório Executivo da DE do Ano-Calendário de 2022**
- VI - Palavra do do Presidente do Conselho Deliberativo**
- VII- Órgãos do Clube - Integrantes**



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



facebook.com/spac



I

CONVOCAÇÃO DA AGO-2023 PELO PRESIDENTE DA DIRETORIA EXECUTIVA



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



CONVOCAÇÃO

ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA - AGO 2023

São Paulo, 12 de julho de 2023

Convidamos a todos a participarem da Assembleia Geral Ordinária (AGO), que será realizada no próximo dia 17 de agosto de 2023, quinta-feira, às 19h em primeira convocação e às 19h30 em segunda convocação, na Sede Social, sito à Rua Visconde de Ouro Preto, 119, para deliberar sobre o que segue:

ORDEM DO DIA:

- 1) Aprovação da ata da AGO de 11/08/2022**
- 2) Apresentação das contas do ano-calendário de 2022 (art. 28 do Estatuto)**
- 3) Eleição para dois membros do Conselho Deliberativo (duas vagas para sócios fundadores, ou seja, com mais de 15 anos como sócio titular do SPAC)**
- 4) Eleição do Conselho Fiscal**

A Eleição ocorrerá de forma presencial e eletrônica, via Internet, contemplando os termos do Estatuto atualmente em vigor.

Parágrafo primeiro - Somente serão objeto de votação na Assembleia os itens expressamente constantes da pauta de sua convocação. É permitida a discussão de quaisquer outros itens de interesse do clube e de seus Associados não expressamente indicados na convocação, os quais não poderão, entretanto, ser objeto de votação.

O prazo para o registro de candidaturas terá início em 12 de julho de 2023 e encerrará em 26 de julho de 2023.

A votação online terá início às 9h do mesmo dia da Assembleia Geral, encerrando-se uma hora após a abertura dos trabalhos da referida assembleia.

Para ser elegível, o sócio deve estar rigorosamente em dia com suas obrigações, não possuindo débitos em atraso (vencidos) de qualquer natureza com o Clube.

Desejamos a todos uma proveitosa assembleia.

Atenciosamente,

João Francisco Farhat Kehdi
Presidente Diretoria Executiva



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



II

DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS (31/12/2022)



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac





CLUBE ATLÉTICO SÃO PAULO

Balancos patrimoniais
Dezembro de 2022 e Dezembro de 2021
(Valores expressos em Reais - R\$)

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
	dez/22	dez/21		dez/22	dez/21
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	7.262.927	4.188.923	Fornecedores	658.214	488.736
Contas a receber de associados	589.689	792.509	Obrigações trabalhistas	1.245.199	1.218.794
Estoques	406.680	292.877	Obrigações tributárias	55.707	42.162
Outros ativos circulantes	352.137	413.939	Adiantamentos recebidos	133.690	47.532
	<u>8.611.433</u>	<u>5.688.248</u>	Outro passivos circulantes	127.926	170.344
				<u>2.220.735</u>	<u>1.967.568</u>
Não circulante			Não circulante		
Depósitos judiciais	33.001	21.518	Provisão para contingências	11.974	12.782
Imobilizado	5.547.957	5.347.003		<u>11.974</u>	<u>12.782</u>
Intangível	269.844	282.244			
	<u>5.850.801</u>	<u>5.650.765</u>	Patrimônio líquido		
			Títulos de sócios remidos	2	2
			Jóias	6.116.417	6.116.417
			Títulos	4.043.780	4.043.780
			Patrimônio Geral	9	9
			Título+Jóias (2017/2018)	7.013.892	5.607.842
			Contribuições especiais	803.880	803.880
			Déficits acumulados	(7.213.267)	(7.230.848)
			Superávit/Déficit do Exercício	1.464.813	17.582
				<u>12.229.526</u>	<u>9.358.663</u>
Total do ativo	<u>14.462.235</u>	<u>11.339.013</u>	Total do passivo e patrimônio líquido	<u>14.462.235</u>	<u>11.339.013</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.
Notas explicativas da UP WORK CONSULTORIA CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA.

Os valores desta demonstração estão em conformidade com os valores do razão contábil de dezembro de 2022 e dezembro de 2021, elaborados pela equipe dos colaboradores da UP Consultores.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

UP WORK CONSULTORIA CONTABIL E TRIBUTARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA

CNPJ: 33.847.788/0001-25

FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO: 278889
27807

Assinado de forma digital por
FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO: 27888927807
Dados: 2023.01.31 08:20:28 -03'00'

Fabiano Paixão do Nascimento

CRC: 1SP 221423/O-8



CLUBE ATLÉTICO SÃO PAULO
Demonstrações do resultado
Dezembro de 2022 e Dezembro de 2021
(Valores expressos em Reais - R\$)

	dez/22	dez/21
Ingressos de recursos ordinários e extraordinários	20.734.141	16.158.463
Dispêndios ordinários e extraordinários		
Pessoal	(11.835.479)	(10.653.943)
Custos de alimentos e bebidas e serviços	(2.824.692)	(1.701.607)
Atividades sociais	(1.087.656)	(654.100)
Administrativos	(2.587.983)	(2.182.520)
Manutenção e conservação	(918.352)	(826.768)
Outros dispêndios	(10.401)	(10.520)
Depreciação e Amortização	(393.796)	-
	(19.658.360)	(16.029.459)
Superávit/(Déficit) financeiro		
Ingressos financeiros	625.775	163.774
Dispêndios financeiros	(236.744)	(275.195)
	389.032	(111.422)
Superávit/Déficit do exercício	1.464.813	17.582

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

Notas explicativas da UP WORK CONSULTORIA CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA.

Os valores desta demonstração estão em conformidade com os valores do razão contábil de dezembro de 2022 e dezembro de 2021, elaborados pela equipe dos colaboradores da UP Consultores.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

UP WORK CONSULTORIA CONTABIL E TRIBUTARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA

CNPJ: 33.847.788/0001-25

FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:278889
27807

Assinado de forma digital por
FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:27888927807
Dados: 2023.01.31 08:20:38
-03'00'

Fabiano Paixão do Nascimento

CRC: 1SP 221423/O-8



CLUBE ATLÉTICO SÃO PAULO

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Valores expressos em Reais - R\$)

Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>2</u>	<u>6.116.417</u>	<u>4.043.779</u>	<u>9</u>	<u>2.634.266</u>	<u>803.880</u>	<u>(8.320.069)</u>	<u>5.278.284</u>
Jóias integralizadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Títulos integralizados	-	-	-	-	-	-	-	-
Título+Jóias	-	-	-	-	1.031.000	-	-	1.031.000
Superavit do exercício	-	-	-	-	-	-	1.089.221	1.089.221
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>2</u>	<u>6.116.417</u>	<u>4.043.779</u>	<u>9</u>	<u>3.665.266</u>	<u>803.880</u>	<u>(7.230.847)</u>	<u>7.398.506</u>
Jóias integralizadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Títulos integralizados	-	-	-	-	-	-	-	-
Título+Jóias	-	-	-	-	1.942.575	-	-	1.942.575
Superavit do exercício	-	-	-	-	-	-	17.582	17.582
Saldo em 31 de Dezembro de 2021	<u>2</u>	<u>6.116.417</u>	<u>4.043.779</u>	<u>9</u>	<u>5.607.841</u>	<u>803.880</u>	<u>(7.213.265)</u>	<u>9.358.663</u>
Jóias integralizadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Títulos integralizados	-	-	-	-	-	-	-	-
Título+Jóias	-	-	-	-	1.406.050	-	-	1.406.050
Superavit do exercício	-	-	-	-	-	-	1.464.813	1.464.813
Saldo em 31 de Dezembro de 2022	<u>2</u>	<u>6.116.417</u>	<u>4.043.779</u>	<u>9</u>	<u>7.013.891</u>	<u>803.880</u>	<u>(5.748.452)</u>	<u>12.229.526</u>

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

Notas explicativas da UP WORK CONSULTORIA CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA.

Os valores desta demonstração estão em conformidade com os valores do razão contábil de dezembro de 2022 e dezembro de 2021, elaborados pela equipe dos colaboradores da UP Consultores.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

UP WORK CONSULTORIA CONTABIL E TRIBUTARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA

CNPJ: 33.847.788/0001-25

FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:2788
8927807

Assinado de forma digital por
FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:27888927807
Dados: 2023.01.31 08:20:49
-03'00'

Fabiano Paixão do Nascimento

CRC: 1SP 221423/O-8



CLUBE ATLÉTICO SÃO PAULO
Demonstrações dos fluxos de caixa
Dezembro de 2022 e Dezembro de 2021
(Valores expressos em Reais - R\$)

	dez/22	dez/21
Superávit/Déficit do exercício	1.464.813	17.582
	<u>1.464.813</u>	<u>17.582</u>
Ajustes por:		
PECLD - Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa	1.033	87.840
Reversão de provisão para demandas judiciais	(809)	(107.435)
Depreciação e Amortização	393.796	-
(=) Superávit/Déficit ajustado	<u>1.858.833</u>	<u>(2.013)</u>
Aumento (Diminuição) nos Ativos Circulantes		
Contas a receber de associados	201.787	(260.627)
Outros ativos circulantes	61.802	(101.642)
Depósitos judiciais	(11.482)	2.872
Estoques	(113.803)	(168.442)
	<u>138.303</u>	<u>(527.840)</u>
Aumento (Diminuição) nos Passivos Circulantes		
Fornecedores	169.477	176.915
Obrigações trabalhistas	26.405	62.242
Obrigações tributárias	13.545	23.779
Outros passivos circulantes	(42.418)	17.884
Adiantamentos recebidos	86.158	(44.903)
	<u>253.167</u>	<u>235.917</u>
(=) Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais	<u>2.250.304</u>	<u>(293.935)</u>
Fluxo de caixa das Atividades de Investimentos		
Adições no ativo imobilizado e intangível	(582.350)	(600.152)
(=) Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Investimentos	<u>(582.350)</u>	<u>(600.152)</u>
Fluxo de caixa das Atividades de Financiamentos		
Jóias, Títulos e Contribuições especiais	1.406.050	1.942.575
(=) Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamentos	<u>1.406.050</u>	<u>1.942.575</u>
(=) Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>3.074.004</u>	<u>1.048.488</u>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	4.188.923	3.140.435
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	7.262.927	4.188.923
(=) Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u>3.074.004</u>	<u>1.048.488</u>

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

Os valores desta demonstração estão em conformidade com os valores do razão contábil de dezembro de 2022 e dezembro de 2021, elaborados pela equipe dos colaboradores da UP Consultores.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

UP WORK CONSULTORIA CONTABIL E TRIBUTARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA
CNPJ: 33.847.788/0001-25

FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:278889
27807

Assinado de forma digital por
FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:27888927807
Dados: 2023.01.31 08:21:02 -03'00'

Fabiano Paixão do Nascimento
CRC: 1SP 221423/O-8



CLUBE ATLÉTICO SÃO PAULO
Índices de Líquidez
Dezembro de 2022 e Dezembro de 2021
(Valores expressos em Reais - R\$)

	<u>dez/22</u>	<u>dez/21</u>
Líquidez Corrente	3,88	2,89
Líquidez Geral	3,87	2,88

Os valores desta demonstração estão em conformidade com os valores do razão contábil de dezembro de 2022 e dezembro de 2021, elaborados pela equipe dos colaboradores da UP Consultores.

São Paulo, 31 de dezembro de 2022.

UP WORK CONSULTORIA CONTABIL E TRIBUTARIA SOCIEDADE SIMPLES LTDA

CNPJ: 33.847.788/0001-25

FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:27888
927807

Assinado de forma digital por
FABIANO PAIXAO DO
NASCIMENTO:27888927807
Dados: 2023.01.31 08:21:14
-03'00'

Fabiano Paixão do Nascimento

CRC: 1SP 221423/O-8

III

RELATÓRIO DA AUDITORIA EXTERNA



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac





CLUBE ATLETICO SÃO PAULO.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINDO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2022 E
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
(EM R\$)**

**CLUBE ATLETICO SÃO PAULO.
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

ÍNDICE

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	4
Balancos patrimoniais	5
Demonstração do resultado	7
Demonstração do resultado abrangente	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas às demonstrações contábeis	11

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Associados, Conselheiros e Diretores do
CLUBE ATLETICO SÃO PAULO.
São Paulo

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da CLUBE ATLETICO SÃO PAULO. ("Clube") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos assuntos mencionados no parágrafo "Base para opinião com ressalva", as demonstrações contábeis apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira do CLUBE ATLETICO SÃO PAULO. Em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 R1) e às pequenas e médias empresas (CPC PME R1).

Base para opinião com ressalva

a) Controle individualizado do ativo imobilizado

O CLUBE ATLETICO SÃO PAULO, não possui controle individualizado dos bens integrantes do ativo imobilizado, bem como, não tem por prática realizar estudos que permitam a verificação da capacidade de recuperação de seus ativos de acordo com a seção 17 – Ativo Imobilizado do CPC PME. Consequentemente em função da ausência dos referidos controles e estudos sobre a capacidade de recuperação não obtivemos evidências suficiente e adequada sobre os saldos do ativo imobilizado. Conforme nota 2.2.3 nesse exercício o Clube passou a depreciar os bens no montante de R\$ 393.796,11 e essa mudança não permite a comparabilidade de saldo do ativo imobilizado em relação ao ano anterior. CPC PME R1.

b) Não acompanhamento do inventário físico dos estoques

Por termos sido contratado após o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 não acompanhamos o inventário físico de estoques para validação da posição dos estoques nesta data.

c) Controle individualizado das joias, títulos e contribuições especiais

O CLUBE ATLETICO SÃO PAULO, não possui controle individualizado por associado na rubrica de Joias, títulos e contribuições especiais, consequentemente, não obtivemos evidência suficiente e adequada sobre os referidos saldos.

Ênfase

Processo de investigação de desvios de recursos do Clube

Conforme divulgado na nota explicativa número 16.1, o Clube está em processo de investigação relacionado a desvios ocasionados em exercícios anteriores, conforme a avaliação interna realizada por ex-colaboradores. Além disso, há processo judicial movido pelo Clube, em que se pleiteia a devolução dos recursos ora desviados e indenização de terceiros.

Os montantes envolvidos e a avaliação dos assessores jurídicos não podem ser confiavelmente mensurados e informados, considerando que dependem da conclusão do processo de investigação e decisões nos tribunais. Nossa opinião não está modificada em função deste assunto.

Outros Assuntos

As demonstrações contábeis do Clube Atlético São Paulo para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 20 de abril de 2022 com opinião com ressalvas sobre essas demonstrações contábeis relacionadas aos seguintes assuntos: i) Controle individualizado e recuperação do ativo imobilizado; ii) Falta de controle sobre composição histórica da rubrica "joias, títulos e contribuições especiais; iii) Risco fiscal sobre não tributação de outros ingressos; iv) Risco fiscal quanto à exigência de entrega de obrigação acessória; e v) Risco fiscal quanto a ausência de emissão de documento fiscal.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa 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 a Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis. 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 contábeis, 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 Empresa.

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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

São Paulo, 31 de maio de 2023.

Irko Hirashima Auditores Independentes Ltda.

CRC Nº 2SP020649/O-2

Assinado eletronicamente por:
Wanderley Kleber Guilherme
CPF: 373.185.938-62
Data: 31/05/2023 11:18:01 -03:00



Wanderley Kleber Guilherme
Contador
CRC Nº 1SP301785/O-2

Assinado eletronicamente por:
Nilton Shimizu
CPF: 041.201.028-31
Data: 31/05/2023 11:13:51 -03:00



Nilton Shimizu
Contador
CRC Nº 1SP142676/O-1

Clube Atlético São Paulo

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	7.262.927	4.188.923
Contas a receber de associados	4	589.689	792.509
Estoques	5	406.474	292.877
Outros valores a receber	6	352.137	413.939
Total do ativo circulante		8.611.227	5.688.248
Não circulante			
Depósitos judiciais		33.001	21.518
Imobilizado	7	5.547.956	5.347.003
Intangível	8	269.844	282.244
Total do ativo não circulante		5.850.801	5.650.765
Total do ativo		14.462.028	11.339.013

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
Circulante			
Fornecedores	9	658.214	488.736
Obrigações trabalhistas	10	1.245.198	1.218.794
Obrigações tributárias	11	55.707	42.162
Adiantamentos recebidos	12	133.690	47.532
Outras contas a pagar	13	127.925	170.344
Total do passivo circulante		2.220.734	1.967.568
Não circulante			
Provisão para contingências	14	11.974	12.782
Total do passivo não circulante		11.974	12.782
Patrimônio social			
Títulos de sócios remidos		2	2
Joias		6.116.417	6.116.417
Títulos		4.043.780	4.043.780
Patrimônio Geral		9	9
Títulos + Joias (2017/2018)		7.013.892	5.607.842
Contribuições especiais		803.880	803.880
Déficits acumulados		(5.748.660)	(7.213.267)
Total do patrimônio social	15	12.229.320	9.358.663
Total do passivo e patrimônio social		14.462.028	11.339.013

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Demonstração dos resultados

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	2022	2021
Ingressos de recursos ordinários e extraordinários	16	21.434.567	16.642.785
Dispêndios ordinários e extraordinários			
Pessoal	17	(12.535.905)	(11.138.265)
Custos de alimentos e bebidas	18	(2.824.898)	(1.701.607)
Atividades sociais	19	(1.087.656)	(654.100)
Administrativos	20	(2.587.983)	(2.182.520)
Manutenção e conservação	21	(918.352)	(826.768)
Outros dispêndios		(10.401)	(10.519)
Depreciação e Amortização		(393.796)	-
		(20.358.991)	(16.513.779)
Resultado das atividades		1.075.576	129.006
Dispêndios financeiros			
Receitas financeiras		625.775	163.773
Despesas financeiras		(236.744)	(275.197)
Dispêndios financeiros líquidos	21	389.031	(111.422)
Superávit do exercício		1.464.607	17.582

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Demonstração do resultado abrangente

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Superávit do exercício	1.464.607	17.582
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>1.464.607</u>	<u>17.582</u>

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Demonstração das mutações no patrimônio social

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Títulos de sócios remidos	Joias	Títulos	Patrimônio Geral	Títulos e Joias	Contribuições Especiais	Déficits acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2	6.116.417	4.043.780	9	3.665.267	803.880	(7.230.849)	7.398.506
Títulos e Joias (2017/2018)	-	-	-	-	1.942.575	-	-	1.942.575
Superávit do exercício	-	-	-	-	-	-	17.582	17.582
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2	6.116.417	4.043.780	9	5.607.842	803.880	(7.213.267)	9.358.663
Títulos e Joias	-	-	-	-	1.406.050	-	-	1.406.050
Superávit do exercício	-	-	-	-	-	-	1.464.607	1.464.607
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2	6.116.417	4.043.780	9	7.013.892	803.880	(5.748.660)	12.229.320

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Demonstração dos fluxos de caixa

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2022	2021
Superávit do exercício	1.464.607	17.582
Itens que não afetam o caixa operacional		
Reversão da perda estimada para crédito de liquidação duvidosa	(4.276)	87.840
Reversão de provisão para demandas judiciais	(808)	(107.435)
Depreciação e Amortização	393.796	-
Superávit do exercício ajustado	1.853.319	(2.013)
Aumento (diminuição) nos ativos circulantes		
Contas a receber de associados	207.096	(260.627)
Estoques	(113.597)	(168.442)
Outros valores a receber	61.802	(101.642)
Depósitos judiciais	(11.483)	2.872
Aumento (diminuição) nos passivos circulantes		
Fornecedores	169.478	176.915
Obrigações trabalhistas	26.404	62.242
Obrigações tributárias	13.545	23.779
Adiantamentos recebidos	86.158	(44.903)
Outras contas a pagar	(42.419)	17.884
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais	2.250.303	(293.935)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições no ativo imobilizado e intangível	(582.349)	(600.152)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(582.349)	(600.152)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Joias, Títulos, joias e contribuições especiais	1.406.050	1.942.575
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	1.406.050	1.942.575
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	3.074.004	1.048.488
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	4.188.923	3.140.435
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	7.262.927	4.188.923
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	3.074.004	1.048.488

As notas explicativas da administração são partes integrantes das demonstrações contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Clube Atlético São Paulo (“Clube”) fundado em 1888, é uma associação de caráter esportivo-amador, de duração indeterminada, sem fins lucrativos com sua sede e foro na Capital do Estado de São Paulo, à Rua Visconde de Ouro Preto, 119 e a filial está localizada na Avenida Atlântica, 1.448.

As finalidades do Clube são de promover entre seus associados o atletismo e jogos ao ar livre, competitivo, sempre de caráter amador, não profissional, bem como manter um centro de convivência social, dispondo para tanto de instalações e acomodações necessárias. Poderá o Clube exercer quaisquer outras atividades que, a critério de sua Diretoria Executiva, permitam o melhor desenvolvimento de seus objetivos principais.

A admissão de associados e permissionários de uso das áreas do Clube obedecerá às formalidades do Regulamento Interno.

Os seguintes órgãos de Administração do Clube são: Assembleia Geral de Associados, Conselho Deliberativo, Diretoria Executiva, Conselho Fiscal e Comissão de Curadores. Os seguintes órgãos de Administração do Clube são: Assembleia Geral de Associados, Conselho Deliberativo, Diretoria Executiva, Conselho Fiscal e Comissão de Curadores.

1.1 APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria Executiva do Clube em 24 de abril de 2023.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. Base de apresentação.

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 (R1) – Entidades sem finalidades de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409 de 21 de setembro de 2012, pelo Comunicado Técnico CTG 2000, aprovado pela Resolução CFC nº 1.159 de 13 de fevereiro de 2009, revogando as Resoluções do CFC nos 837/99, 838/99, 852/99, 877/00, 926/01 e 966/03, e também pela NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros.

2.2. Principais práticas contábeis

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

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.2.1. Apuração do superávit/déficit do exercício

Os ingressos e dispêndios decorrentes das atividades do Clube são reconhecidos contabilmente, observando o regime de competência.

2.2.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras.

2.2.3. Imobilizado

Os bens integrantes do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração. O Clube passou a adotar como procedimento a realização do cálculo de depreciação e amortização dos bens do imobilizado.

2.2.4. Outros 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 Instituição e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando o Clube 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. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.2.5. Obrigações trabalhistas

As obrigações trabalhistas estão representadas substancialmente pelos salários e seus encargos, bem como provisão de férias. É constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados acrescidos dos correspondentes encargos sociais.

2.2.6. Estimativas da Administração

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 – R1) requer que a Administração realize estimativas para determinação e registro de certos ativos, passivos, ingressos e dispêndios, bem como a divulgação de informações sobre suas demonstrações financeiras. Tais estimativas são feitas com base no princípio da continuidade e suportadas pela melhor informação disponível na data da apresentação das demonstrações financeiras, bem como na experiência da Administração. As estimativas são revisadas quando novas informações se tornam disponíveis ou as situações em que estavam baseadas se alterem. As estimativas podem vir a divergir para com o resultado real.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Não houve mudanças significativas nas estimativas no exercício em relação àquelas que vinham sendo aplicadas. As principais áreas com julgamento de estimativas de Administração são:

- Redução ao valor recuperável de ativo imobilizado e intangível;
- Perdas com contribuições de associados e demais contas a receber;
- Provisão estimada para contingências.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2022	2021
Fundos de caixa	435	1.510
Banco Itaú S.A.	120.717	499.092
Banco Bradesco S.A.	5.003	411.776
Aplicações financeiras (a)	7.136.772	3.276.545
	7.262.927	4.188.923

(a) Aplicações financeiras: As aplicações financeiras do Clube são aplicações de curto, médio e longo prazos, remuneradas pela CDI, em instituições de primeira linha.

4. Contas a receber de associados

	2022	2021
Mensalidades e lockers	122.381	79.592
Permissionários	23.599	22.824
Consumo/Penduras – Bares e restaurante	133.327	14.626
Cheques devolvidos	5.521	9.559
Acordo Inadimplentes	11.693	45.461
Joias e Títulos	305.385	636.500
Demais recebimentos	-	440
(-) Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa	(12.217)	(16.493)
	589.689	792.509

As contas a receber que transitam em superávit (déficit) do exercício são: mensalidades, acordos com inadimplentes, permissionários, bares e restaurantes e outras contas a receber. As contas a receber que transitam em patrimônio líquido são: Joias e títulos a integralizar e título + joias (2019).

A perda estimada para créditos em liquidação duvidosa é baseada no critério definido pela Administração, considerando as contas a receber vencidas acima de 90 (noventa) dias e estão apresentadas a seguir

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	(16.493)	(104.333)
Mensalidades e Lockers	(4.240)	97.868
Consumo/Penduras – Bares e restaurantes	(184)	1.335
Permissionários	8.700	(11.363)
Saldo final	<u><u>(12.217)</u></u>	<u><u>(16.493)</u></u>

5. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Central Sede	184.233	156.167
Bares	36.100	27.462
Pub e Restaurante Sede	138.808	85.745
Limpeza Sede (a)	46.568	23.503
Limpeza Santo Amaro (a)	765	-
	<u><u>406.474</u></u>	<u><u>292.877</u></u>

(a) A partir de nov/21, o Clube passou a controlar os itens relacionados aos produtos de limpeza em estoque.

6. Outros valores a receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Comodato	127.926	170.344
Adiantamento a fornecedor	1.889	-
Despesas antecipadas	181.109	178.171
Adiantamento a fornecedor	22.256	62.480
Tributos a recuperar	18.957	2.944
	<u><u>352.137</u></u>	<u><u>413.939</u></u>

7. Imobilizado

	<u>2021</u>	<u>Adições/ (Baixas)</u>	<u>2022</u>
Máquinas e equipamentos	851.261	121.672	972.933
Móveis e utensílios	797.594	54.235	851.829
Computadores e periféricos	341.222	19.938	361.160
Veículos	88.201	35.092	123.293
Instalações esportivas (a)	2.285.036	60.965	2.346.001
Máquinas e equipamentos - Academia	922.551	(90.949)	831.602
Imobilizações em Andamento (b)	61.138	-	61.138
	<u><u>5.347.002</u></u>	<u><u>200.954</u></u>	<u><u>5.547.956</u></u>

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Clube tem sede principal na Rua Visconde de Ouro Preto, 119, Consolação e outra unidade operacional na Av. Atlântica, 1448, Socorro. Consta do histórico da entidade que estes imóveis foram adquiridos em 1906 e 1958 respectivamente. Os valores históricos destas aquisições, após diversas modificações resultado dos efeitos inflacionários, foram suprimidos ao longo dos anos.

(a) Refere-se a novas instalações e reformas nas quadras de tênis na sede do Clube e Santo Amaro, bem como novo vestiário feminino.

(b) Refere-se ao gasto na construção do estacionamento da nova entrada, bem como reforma da cozinha e bar da piscina, iniciados em 2020.

8. Intangível

	<u>2021</u>	<u>Amortização</u>	<u>2022</u>
Software	282.244	(12.400)	269.844
	<u>282.244</u>	<u>(12.400)</u>	<u>269.844</u>

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Fornecedores

O prazo médio de pagamentos para os fornecedores varia de 15 a 30 dias. A seguir segue a composição dos fornecedores mais representativos:

Descrição	2022	2021
Amil Assistência Médica Internacional S.A	60.324	-
SABESP - Cia. De Saneamento Básico do Estado de São Paulo	38.218	90.131
Companhia de Gás de São Paulo Comgás	35.736	-
Frigelar Comercio E Industria Ltda	33.486	-
Distribuidora e Importadora Irmãos Avelino	29.653	-
FOOD Center Alimentos e Bebidas	24.293	-
Union Clean Produtos de Higiene Profissional	23.927	-
Nova Comercial Do Peixe Eireli	23.751	-
Cooperativa De Trabalho Dos Garçons Autônomos E Similares	23.438	-
Real Comercial Ltda	16.527	-
Geraldo Pinheiro Torres Hortifruti M	13.826	-
Baby Esportes Comercio De Produtos Esportivos Ltda	10.335	-
Alexandre Lungov	10.167	-
Rede Américas Comercio De Máquinas Ltda	10.012	-
PDV Distribuição E Vendas De Alimentos E Bebidas Ltda	9.982	-
Banco Bradesco S.A.	9.942	-
FFRR Distribuidora De Bebidas Ltda - EPP	9.285	-
F R F De Araujo Informática	9.000	-
Sindicato Dos Clubes Do Estado De São Paulo	8.935	-
Sales Equipamentos E Produtos De Higiene Profissional Ltda	7.301	-
Notre Dame Intermédica Saúde S.A.	-	62.154
Companhia de Gás de São Paulo – COMGÁS	-	28.647
PAGGA Folha de Pagamento Ltda.	-	19.023
COOTGASSP - Coop. de Trab. dos Garçons Aut. e Sim. de SP	-	15.184
Renato de Oliveira Bárbaro Com. de Bebidas e Alimentos	-	11.958
Vinhais Comércio Exportação e Importação Ltda.	-	10.827
Armazém Agrícola Vinhedo Ltda	-	8.800
Audisa - Auditores Associados S/S	-	7.930
Globalvac Industria e Comercio de Máquinas Ltda	-	7.400
Banco Bradesco S.A	-	7.394
Outros – valores inferiores a R\$ 7.000 (a)	250.076	219.288
	658.214	488.736

(a) Refere-se a diversos valores de fornecedores tais como: manutenção em geral, aluguel da academia, fornecedores de alimentos e bebidas, entre outros.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

Durante a pandemia, eventos foram cancelados provocando recuo na contratação de serviços a eles vinculados, além disso os fornecedores são pulverizados. O Clube retomou suas atividades, seguindo todos os protocolos, gerando assim aumento de demanda ao longo de 2021. Os demais valores em aberto deveram ser liquidados ao longo do exercício seguinte

10. Obrigações trabalhistas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisão para férias e encargos	915.361	756.671
Salários e ordenados a pagar	-	179.749
INSS a recolher	199.761	161.690
FGTS a recolher	66.090	54.939
Outras obrigações trabalhistas a pagar	63.987	65.745
	<u>1.245.198</u>	<u>1.218.794</u>

11. Obrigações tributárias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ICMS a recolher	15.270	10.555
INSS de terceiros a recolher	1.150	281
PIS a recolher	408	328
CSRF retida a recolher	1.056	259
IRRF de terceiros a recolher	3.331	2.653
ISS de terceiros a recolher	2.354	1.501
COFINS a recolher	32.138	26.585
	<u>55.707</u>	<u>42.162</u>

12. Adiantamentos recebidos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamentos de associados - Mensalidades	131.656	46.843
Adiantamentos de associados - Lockers	2.034	689
	<u>133.690</u>	<u>47.532</u>

Adiantamentos de associados – Mensalidades – Refere-se aos boletos que são emitidos todo dia 25 de cada mês, com vencimento para o dia 10 do mês seguinte, alguns associados optam pelo pagamento antecipado.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Outras contas a pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material de terceiros (a)	127.925	170.344
	<u>127.925</u>	<u>170.344</u>

(a) O material de terceiro, refere-se a material consignado em poder do Clube, tais como máquinas de café, máquina de suco, freezers, filtros de água, cervejeiras e refrigeradores.

14. Provisão para contingências

O Clube possui ações judiciais com risco provável de perda avaliado pelos assessores jurídicos referentes a ações de natureza trabalhista. O montante da provisão constituída para contingências considera os processos e ações em curso, bem como, a avaliação realizada pelos assessores jurídicos do Clube que concluíram como risco de perda provável.

A movimentação da provisão no exercício de 2022 está demonstrada a seguir:

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	12.782	120.217
Baixas	(808)	(107.435)
Saldo final	11.974	12.782

Com base na opinião dos assessores jurídicos, há processos com probabilidade de perda possível no montante de R\$ 1.464.036 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 30.415 em 2021).

i) Processo de investigação

Em 2013, o Clube iniciou processo de investigação relacionado a desvios ocasionados em exercícios anteriores, conforme a avaliação interna, realizada por ex-colaboradores. Além disso, há processo judicial movido a favor do Clube pleiteando a devolução dos recursos ora desviado e indenizações de terceiros. Os montantes envolvidos e a avaliação dos assessores jurídicos não podem ser confiavelmente mensurados e informados, respectivamente, pois dependem da conclusão do processo de investigação e decisões nos tribunais.

15. Patrimônio social

O patrimônio social do Clube é formado de Títulos, Joias, e Contribuições especiais, assim como Superávit/déficit acumulado, mensurados e registrados em obediência à legislação específica aplicável e às práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 – R1).

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Ingresso de recursos ordinários e extraordinários

	2022	2021
Contribuições sociais ordinárias	14.641.386	12.659.747
Bares e restaurantes e eventos	4.818.022	2.849.015
Trabalhos voluntário (a)	700.426	484.322
Socias e esportivos (b)	987.294	378.880
Outros	287.439	270.821
	21.434.567	16.642.785

(a) Conforme determinado pela ITG 2002 (R1) é requerido às entidades sem fins lucrativos o reconhecimento pelo valor justo do trabalho voluntários, que no caso do Clube são os membros da Diretoria executiva e Conselho Deliberativo, de acordo com as horas trabalhadas no Clube. Este registro é demonstrado pelo mesmo valor na Rubrica “Despesas com pessoal”, sem ingresso ou dispêndio financeiro. No exercício de 2020 o cálculo foi realizado tomando por base duas diretorias existentes à época, em 2021 somente uma.

(b) Refere-se principalmente a ingressos de recursos de permissionários e eventos próprios.

17. Despesas com pessoal

	2022	2021
Salários	(5.007.296)	(4.256.143)
Mão de obra temporária e terceiros	(769.649)	(628.962)
INSS	(1.781.928)	(1.281.526)
Provisões para férias e 13º. salário	(824.667)	(1.134.422)
Encargos sobre férias e 13º. salário	(534.403)	(264.661)
Vale refeição e cesta básica	(958.634)	(919.819)
FGTS	(604.274)	(621.219)
Assistência médica	(378.479)	(438.385)
Vale transporte	(264.899)	(280.542)
Indenizações trabalhistas	(3.268)	(29.213)
Horas extras	(319.550)	(320.673)
Adicional de periculosidade	(202.393)	(191.362)
Trabalho voluntário (a)	(700.426)	(484.322)
Outros	(186.039)	(277.016)
	(12.535.905)	(11.128.265)

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Custos de alimentos e bebidas

	2022	2021
Custo das mercadorias vendidas – alimentos	(2.824.867)	(1.701.110)
Custo de eventos	(31)	(497)
	(2.824.898)	(1.701.607)

19. Atividades sociais

	2022	2021
Utilidades Públicas (energia, água e gás)	(296.673)	(239.976)
Materiais, equipamentos e serviços de manutenção	(316.468)	(114.945)
Aluguéis e IPTU	(198.504)	(196.209)
Serviços de terceiros, consultorias	(240.504)	(73.463)
Taxas e contribuições	(30.730)	(33.662)
Outros	(4.777)	4.155
	(1.087.656)	(654.100)

20. Despesas administrativas

	2022	2021
Contas de consumo	(1.552.167)	(1.209.286)
Serviços de terceiros (a)	(282.416)	(343.368)
Assessoria e consultoria (b)	(135.700)	(163.150)
ERP software	(271.861)	(211.436)
Comunicação	(15.036)	(11.613)
Correios e malotes	(5.090)	(3.711)
Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	4.276	(43.395)
Cartórios, despachantes, certidões	(34.340)	(87.646)
Outros	(287.097)	(108.915)
	(2.587.983)	(2.182.520)

(a) Serviços de terceiros – Auditoria, Advogados, Controladoria e Processamento de Folha/Benefícios e Terceiros.

(b) Assessoria e consultoria - Contratação de nova empresa para serviços contábeis.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Manutenção e conservação

	2022	2021
Reparo e manutenção - energia elétrica	(6.404)	(5.200)
Reparo e manutenção - hidráulica	(938)	(21.288)
Reparo e manutenção - quadras	(8.534)	(6.136)
Reparo e manutenção - piscina	(47.296)	(33.970)
Reparo e manutenção - máquinas e equipamentos	(54.168)	(60.774)
Reparo e manutenção - instalações	(266.762)	(280.953)
Reparo e manutenção - manutenção de veículos	(3.074)	(2.751)
Reparo e manutenção - manutenção de jardins	(31.978)	(39.404)
Materiais de higiene e limpeza	(324.726)	(196.385)
Serviços de terceiros – manutenção	(174.372)	(179.907)
Serviços de terceiros - manutenção	(100)	-
	(918.352)	(826.768)

22. Resultado financeiro

Receitas Financeiras	2022	2021
Rendimentos de aplicações financeiras	546.031	119.163
Descontos obtidos	14.064	862
Juros	65.680	43.748
	625.775	163.773
Despesas Financeiras		
Taxa de cartões de crédito	(148.849)	(96.540)
Despesas bancárias	(43.295)	(77.955)
Descontos financeiros concedidos	(27)	(97.318)
Juros no atraso de pagamentos	(44.572)	(3.383)
	(236.744)	(275.196)
Dispêndios financeiros líquidos	389.031	(111.423)

23. Seguros (não auditado)

O Clube mantém apólices gerais de seguros, visando à cobertura de riscos diversos, compreensivas para edifícios, instalações, equipamentos, móveis e responsabilidade civil geral e responsabilidade dos administradores.

Clube Atlético São Paulo

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(valores em reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Renúncia fiscal

O Clube possui isenção fiscal para o Imposto de Renda e Contribuição Social sobre suas operações, no qual, a administração atendeu os requerimentos previstos de divulgação por meio da ITG 2002 (R1).

APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E CONFIRMAÇÃO DE CONFORMIDADE

Os abaixo-assinados, membros da Diretoria e Contador responsável pela **CLUBE ATLETICO SÃO PAULO**, no exercício de suas funções legais e estatutárias, examinaram o balanço patrimonial e as demonstrações contábeis, referentes ao exercício 31 de dezembro de 2022 e tendo recebido todas as informações solicitadas, declaram que os números refletem a situação econômica da Empresa e as aprovam.

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), as quais abrangem a Legislação Societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

São Paulo, 31 de maio de 2023.

CPF

CRC –



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: WM2RH-GE58A-CHTY5-LCWQL

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Nilton Shimizu (CPF 041.201.028-31) em 31/05/2023 11:13 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.140.175.175	Lat: -23,567471 Long: -46,637032 Precisão: 17 (metros)
Autenticação	nilton.shimizu@irkohirashima.com.br
Email verificado	
RzwhUKkxIkBQC5gEWFIAiOKdvrXVsTySeWnRvMfQdwc=	
SHA-256	

- ✓ Wanderley Kleber Guilherme (CPF 373.185.938-62) em 31/05/2023 11:18 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
177.181.1.58	Lat: -23,725874 Long: -46,569488 Precisão: 191 (metros)
Autenticação	wanderley.guilherme@irkohirashima.com.br
Email verificado	
dLwNjhWC9e7CBP4/xtVdiq71HOeNI095aVa+6m4ecA4=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinador.silosign.com.br/validate/WM2RH-GE58A-CHTY5-LCWQL>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinador.silosign.com.br/validate>

IV

RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



São Paulo, 07 de agosto de 2023

Ilmo. Sr.
Emmanuel Nunes
Presidente do Conselho Deliberativo
Clube Atlético São Paulo

Prezado Emmanuel,

O papel do Conselho Fiscal, em conjunto com outros instrumentos de governança do clube, é garantir a transparência, a ética e a conformidade nas operações financeiras e contábeis. Buscamos assegurar que todas as ações sejam conduzidas de acordo com as melhores práticas e dentro dos princípios legais aplicáveis. Ou seja, precisamos garantir a segurança e a integridade das informações financeiras do Clube.

Com base nesses princípios, apresentamos a seguir o relatório do Conselho Fiscal relativo ao ano de 2022.

Permanecemos a vosso dispor para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Atenciosamente,

Conselho Fiscal SPAC

Conselho Fiscal SPAC

Relatório Ano Fiscal 2022

Para suportar a avaliação do Conselho Fiscal, a auditoria independente desempenha um papel crucial, apresentando uma avaliação imparcial e completa das demonstrações financeiras, dando confiança a todos os envolvidos, incluindo membros, colaboradores e parceiros.

No entanto, no relatório apresentado pela Irko Irashina, identificamos algumas limitações em relação à abrangência e à análise de contas relevantes. Ficamos cientes de que algumas informações não foram analisadas, seja por não fazerem parte do escopo da auditoria ou por falta de disponibilidade em tempo hábil. Essa limitação de escopo ou ressalvas, na nossa opinião, não estão claras no relatório de Auditoria apresentado.

Contas relevantes, como por exemplo, as que compõem o "Custo da Mercadoria Vendida" nos bares e restaurantes do SPAC, apresentam um comportamento completamente fora do razoável, e pelo que pudemos entender em reunião com os auditores, não foram devidamente analisadas no trabalho realizado. O mesmo se aplica ao Contas a Receber (geração e baixa), processo de compras e contas a pagar, assim como todas as contas relacionadas a esses processos.

Especificamente, importante mencionar a questão do CMV, onde identificamos variações significativas ao longo de 2022, oscilando entre 43% a 99%. No entanto, não houve um questionamento aprofundado sobre essa situação. Inclusive, o item 6, referente às recomendações do relatório de auditoria, sobre Perdas de Estoques, nos parece absolutamente genérico. Não há um "ganho" de estoque apenas por falta de controles adequados. Certamente há outras razões relevantes para o ocorrido ao longo de 2022 e que se agravou em 2023.

Com base nas normas de contabilidade e auditoria, é importante determinar uma materialidade apropriada para orientar a análise das contas. Seja no relatório de auditoria, seja nas explicações enviadas pela Diretoria Executiva, não foi definida a materialidade para as variações em diversas contas do período em questão.

Dada a magnitude das variações observadas, era crucial garantir que as demonstrações financeiras reflitam adequadamente a realidade econômica do clube. Como parte do processo de auditoria, no nosso entendimento, seria fundamental analisar e investigar as razões por trás dessas variações significativas no CMV, o que não ocorreu. A ausência dessa análise pode levar a uma distorção das demonstrações financeiras e resultar em informações imprecisas para os sócios e conselheiros.

1. Prestação de Contas 2022:

O Balanço divulgado pela Diretoria Executiva e auditado pela empresa Irko Irashina, conforme exposto acima, apresenta inconsistências em inúmeros meses, principalmente no que tange aos custos de mercadorias vendidas em B&R. Além das flutuações de valores, ao final havia um saldo negativo de R\$ 324k em Perdas de Estoque (4.1.1.1.01.205), significando que "surgiu" um montante equivalente de alimentos e bebidas no estoque do SPAC. A empresa de auditoria fez uma ressalva genérica, sugerindo uma "melhoria no controle de estoques", mas não procurou identificar as respectivas causas, alegando se tratar de atividade fora do escopo contratado.

Contudo, inúmeras contas apresentaram valores com flutuações significativas ao longo do ano, em meses distintos para cada conta, sem as devidas explicações, a saber:

Custo Total: 108% a 165%

Custo Mercadorias Vendidas (alimentos e bebidas): 43% a 99%

Alimentos: 14% a 74%

Bebidas: 3% a 38%

Mão de Obra: 44% a 70%

Gorjetas: 7% a 12%

Infraestrutura: 7% a 11%

B&R	2022												TOTAL
	CONTAS	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Bares e Restaurante	289.015	381.656	385.451	390.547	398.102	374.352	462.950	428.073	425.725	531.010	477.549	575.321	5.119.751
Deduções Receita - Impostos	31.132	41.219	41.453	42.169	42.995	11.980	15.297	13.698	14.000	17.146	15.369	15.270	301.729
% sobre Faturamento	10,77%	10,80%	10,75%	10,80%	10,80%	3,20%	3,30%	3,20%	3,29%	3,23%	3,22%	2,65%	5,89%
Receitas Líquidas	257.883	340.437	343.998	348.378	355.107	362.372	447.653	414.375	411.725	513.864	462.180	560.051	4.818.022
Custos	316.991	418.214	502.522	441.328	468.170	464.921	500.987	653.096	541.632	619.563	689.498	580.794	6.197.715
% Faturamento sem gorjetas	117,1%	117,6%	143,4%	121,5%	128,8%	133,8%	116,1%	164,5%	141,5%	125,3%	161,4%	108,0%	131,3%
Custos dos Produtos Vendidos	122.916	191.128	230.564	195.353	197.271	189.093	228.114	394.735	216.511	329.209	300.071	229.696	2.824.662
% Faturamento sem gorjetas	45,4%	53,8%	65,8%	53,8%	54,3%	54,4%	52,9%	99,4%	56,6%	66,6%	70,2%	42,7%	59,8%
Alimentos	81.131	108.071	187.202	89.900	179.831	95.203	62.570	294.084	141.515	218.492	195.760	160.723	1.814.483
% Faturamento sem gorjetas	30,0%	30,4%	53,4%	24,8%	49,5%	27,4%	14,5%	74,1%	37,0%	44,2%	45,8%	29,9%	38,4%
Bebidas	35.923	59.427	30.310	80.591	11.550	80.338	162.445	62.131	70.522	83.191	84.560	66.313	827.300
% Faturamento sem gorjetas	13,3%	16,7%	8,6%	22,2%	3,2%	23,1%	37,6%	15,6%	18,4%	16,8%	19,8%	12,3%	17,5%
Custos Outros Estoques	7.900	22.490	11.008	20.538	4.616	11.962	3.098	38.519	4.474	27.526	19.752	2.660	174.543
% Faturamento sem gorjetas	6,7%	13,4%	5,1%	12,0%	2,4%	6,8%	1,4%	10,8%	2,1%	9,1%	7,0%	1,2%	107,9%
Perdas de Estoque	-2.038	1.140	2.045	4.325	1.275	1.591	0	0	0	0	0	0	8.336
Mão de Obra	167.629	190.845	238.400	207.196	228.618	248.625	229.845	228.682	281.990	253.853	348.282	310.133	2.934.099
% Faturamento sem gorjetas	55,2%	46,3%	58,0%	49,5%	53,4%	63,8%	46,0%	49,8%	62,4%	43,9%	69,7%	50,7%	53,7%
Folha de Pagto.+ Encargos + Benefícios	121.603	135.580	152.595	129.727	146.939	170.954	162.005	158.613	176.824	176.034	202.444	209.630	1.942.948
Serviços de 3ªs - Cooperados ou Tempo	27.798	29.182	50.854	50.096	47.132	50.777	36.351	39.008	62.148	41.129	95.525	62.750	592.749
Mão de Obra - Temporário	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gorjetas	18.229	26.083	34.951	27.373	34.547	26.893	31.489	31.061	43.018	36.690	50.313	37.754	398.402
% Faturamento sem gorjetas	6,7%	7,3%	10,0%	7,5%	9,5%	7,7%	7,3%	7,8%	11,2%	7,4%	11,8%	7,0%	8,4%
Estrutura	24.526	34.322	31.637	36.242	40.361	25.053	41.108	27.684	41.160	34.485	39.129	38.859	414.566
% Faturamento sem gorjetas	9,06%	9,65%	9,03%	9,98%	11,10%	7,21%	9,53%	6,97%	10,76%	6,98%	9,16%	7,23%	8,78%
Apoio e Adm.	1.920	1.920	1.920	2.536	1.920	2.150	1.920	1.995	1.970	2.016	2.016	2.105	24.388
% Faturamento sem gorjetas	0,7%	0,5%	0,5%	0,7%	0,5%	0,6%	0,4%	0,5%	0,5%	0,4%	0,5%	0,4%	0,5%
Resultado da Operação	-59.108	-77.777	-158.524	-92.950	-113.063	-102.549	-53.334	-238.721	-129.907	-105.699	-227.318	-20.743	-1.379.693

Ao questionarmos as variações apresentadas não obtivemos respostas que justificassem essas constantes oscilações, tanto pelos auditores independentes como Diretoria Executiva. Foram apontados problemas pontuais, como uma recontagem dos estoques em agosto, mas as flutuações são frequentes, o que denota controles frágeis em todo o processo de gestão de insumos de B&R. Importante ressaltar que a tabela acima é uma resumo dos relatórios apresentados pela Diretoria Executiva, na medida que os valores das contas Custos de Outros Estoques (4.1.1.1.01.204) e Perdas de Estoque (4.1.1.1.01.205), foram distribuídas nas contas Custos de Alimentos Vendidos (4.1.1.1.01.201) e Custo de Bebidas Vendidas (4.1.1.1.01.202) ao longo do ano e *não correspondem aos saldos mensais dos balancetes*.

Analisando os sete primeiros de meses de 2023, identificamos que os problemas persistem e os saldos contábeis das contas Custos de Outros Estoques (4.1.1.1.01.204) e Perdas de Estoque (4.1.1.1.01.205) que ao final de 2022 eram, respectivamente, R\$ 184.303,65 e **-R\$ 324.451,56**, atingiram R\$ 736.429,40 e **-R\$ 629.355,78**.

Vale ressaltar que os auditores não tiveram qualquer reunião com a DE ou o CD, interagindo apenas com o Gerente Administrativo e o Controller (subcontratado).

2. Contratos:

Entendemos ser necessário definir contratos padrão para atividades semelhantes, com um mínimo de rigor técnico, com indicação do número do cadastro na prefeitura para emissão de nota fiscal, regras contratuais isonômicas por categoria, retirar termos como “funcional” para autônomos ou locadores, ou exigir cláusulas de inscrição em órgão competente profissional para locadores, segregar contratos de locação de prestação de serviços, prever seguro para as atividades de risco, anexar laudo de vistoria dos equipamentos e dos espaços e equipamentos nos contratos que os cederem, mesmo que para a prestação de serviços, corrigir os erros de sobreposição de quadras, incluir a obrigação de pagar remuneração e os tributos/contribuições previdenciárias relativos a seus prepostos e comprovar pela prestação de serviços, quando o caso. Assim como endereçar a questão dos batedores sem contrato (aqueles que não são nem boleiros assim como professores locadores).

No campo da fiscalização da contratação dos professores autônomos ou locação de espaços do clube, incluir a exigência de comprovação do pagamento de tributos e contratação pela CLT de seus funcionários, ou quando por contrato autônomo de seus subcontratados, em todas as hipóteses, devendo ser os subcontratados maiores de 16 anos para aprendizes e 18 para empregados e trabalhadores típicos.

3. Tecnologia da Informação:

3.1. Internalização dos Servidores:

Ao contrário do atual padrão em gestão de sistemas, a DE optou por internalizar o servidor do Business One (SAP). Se enfrentamos problemas com hackers ao hospedar o software em nuvem administrada por empresa especializada, com diversas camadas de segurança, o clube passa a correr um risco desnecessário, além do custo envolvido, ao hospedar o software em servidor próprio.

3.2. Cronograma de Atividades:

No cronograma que nos foi encaminhado pela DE, no que se refere ao CMV (Custo de Mercadorias Vendidas) e relacionado à atividade de “melhorias do modulo de compras/estoque + MRPI”, nos parece que o prazo para sua execução está subestimado. Não basta implementar melhorias, mas sim revisar todo o “master data”, envolvendo cadastros de materiais, fichas técnicas e fornecedores, entre outros. O recomendado é contratar uma empresa com experiência em processos semelhantes para nortear os trabalhos de configuração do SAP, incluindo processos e melhores práticas. Mesmo que o trabalho seja realizado exclusivamente pela Intergroup, três semanas, como consta no cronograma, não são suficientes para revisar esses módulos de modo adequado, principalmente se considerarmos a imprescindível revisão dos cadastros e processos.

Plano de Investimento em TI

SPAC

Sr. Herve Pereira/Araujo



Início do projeto:

sex, 26/05/2023

Quantidade de exibição:

1

TAREFA	PROGRESSO	INÍCIO	TÉRMINO
Aquisição e Configuração servidor Dell	100%	26/5/23	29/5/23
Migração do Multiclubes (Triade) para servidor SPAC	100%	30/5/23	3/6/23
Migração do SAP Cloud Intragroup para servidor SPAC	0%	21/8/23	31/8/23
Upgrade de versão para o Multiclubes (Triade)	75%	6/7/23	25/8/23
Troca do Add on Fiscal + Bancario (INTRAGROUP)	0%	4/9/23	29/9/23
ReImplantação do Modulo de compras + MRPI (SAP INTRAGROUP)	0%	4/10/23	22/10/23
Implementação do controle de acesso gerenciado pelo Multiclubes		4/10/23	22/10/23
Implementação do Office 365	50%	3/7/23	18/8/23
Implementação de WiFi Corporativa	65%	17/7/23	18/8/23

4. Controle de Acesso:

Reiteramos a necessidade de melhoria no controle de acesso ao SPAC e a importância de que a atividade que consta cronograma apresentado acima, *Implementação do Controle de Acesso gerenciado pelo Multiclubes*, que inclui a instalação de catracas com leitura facial, ser cumprido.

5. Compra de Energia no Mercado Livre:

Efetivamente, conforme exposto pela Diretoria Executiva na réplica ao relatório do CF, as regras que permitem a compra de energia no mercado livre e que podem trazer uma economia da ordem de 20% para o SPAC, entram em vigor em janeiro de 2024.

Contudo, em contato com empresas do segmento, fomos informados que a procura tem sido grande e que sem uma negociação prévia, ainda em 2023, a efetivação da entrega da energia pode demorar muitos meses, eventualmente, mais de um ano.

Conclusão:

Conforme exposto no primeiro item desse relatório, os números apresentados no balanço do SPAC para o ano de 2022 apresentam diversas inconsistências. Considerando que as ações tomadas até o momento foram pouco efetivas para solucionar as disfunções existentes, assim como tampouco foram apresentadas explicações consistentes por parte dos auditores independentes e da Diretoria Executiva, *o Conselho Fiscal recomenda que as contas relativas a 2022 sejam reprovadas.*

Adicionalmente, sugerimos a contratação urgente de uma empresa de auditoria de primeira linha, com a coordenação e acompanhamento do Conselho Fiscal. Esse processo garantirá uma análise independente, minuciosa e criteriosa de todas as operações financeiras do clube, bem como a identificação de eventuais vulnerabilidades e oportunidades de melhoria nos controles internos.

V

RELATÓRIO EXECUTIVO DA DIRETORIA EXECUTIVA DO ANO-CALENDÁRIO DE 2022



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



São Paulo, 11 de agosto de 2023.

As Sócias e Sócios do SPAC
Palavra Departamento Financeiro

Prezadas Senhoras, Prezados Senhores,

Como em gestões anteriores, a atual Diretoria Executiva tem como meta deixar o clube melhor do que encontrou quando tomou posse no dia 1º de Junho de 2022.

O objetivo do Departamento Financeiro do Clube nesta gestão é, além de fornecer todo suporte à operação diária, apoiar as iniciativas de melhoria da Diretoria – sem comprometer a saúde financeira do clube.

Como ponto de partida desta gestão, o time da DE fez um diagnóstico da situação de cada setor (diretoria), e priorizou atacar os pontos de maior vulnerabilidade para o bom funcionamento do clube.

Dentre os principais, detectou-se a necessidade da criação da inédita Diretoria de TI, com o objetivo de mapear e implantar controles de processos através da atualização de hardwares e principalmente de softwares - SAP, Multiclubes e Multivendas.

Em B&R, a Diretoria, de forma unânime, decidiu contratar um gestor especialista para melhorar os processos, a equipe, a padronização das fichas técnicas, a revisão de preços e custos, a qualidade dos produtos oferecidos aos sócios, e conseqüentemente o resultado do negócio.

Os investimentos aprovados pela DE junto ao CD foram, na sua grande maioria, voltados para segurança dos sócios e funcionários, e melhoria dos equipamentos & espaços de convivência do clube.

Outras iniciativas relevantes estão sendo implementadas pela Diretoria Financeira, em conjunto com a equipe administrativa, no sentido da busca constante do melhor resultado para o SPAC, como por exemplo a nova regra de contabilização das gorjetas, e a aplicação de “inteligência tributária” (vide



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



facebook.com/spac



abaixo) que melhorará o resultado de B&R – não buscando lucro, mas sim, buscando diminuir o subsídio, ou até mesmo, atingir o breakeven da operação, aumentando a qualidade dos produtos.

Em termos do resultado do exercício, as duas gestões de 2022 combinadas, alcançaram um superávit de 1.464mil, oriundo de um ingresso de receitas operacionais de 20.734mil. Já o caixa gerado no exercício, considerando as receitas não operacionais (Joias, Títulos e Juros de Aplicações) foi de 3.075mil, finalizando o ano com 7.262mil em caixa.

Fluxo de Caixa

Abaixo apresentamos o comportamento do Caixa, mês a mês, demonstrando a geração mencionada.

	Jan/22	Fev/22	Mai/22	Abr/22	Mai/22	Jun/22	Jul/22	Ago/22	Set/22	Out/22	Nov/22	Dez/22	2022
Sdo Inicial	4.187	5.480	4.948	5.545	5.924	6.252	6.447	6.740	7.068	7.272	7.584	7.577	4.187
Entrada Oper	1.792	1.640	1.725	1.715	1.730	1.780	1.838	1.784	1.785	1.920	1.828	1.984	21.521
Saída Oper	- 652	- 2.320	- 1.304	- 1.497	- 1.554	- 1.760	- 1.671	- 1.621	- 1.690	- 1.779	- 1.847	- 2.454	- 20.149
Resultado Operacional	1.140	- 680	421	218	176	21	167	163	95	141	- 19	- 470	1.372
Não Opeacional	160	169	248	236	176	198	129	223	168	227	180	170	2.285
Joias e Títulos	132	139	210	197	120	143	72	158	109	168	122	89	1.659
Rendimento Aplicação	28	29	38	40	56	55	57	64	60	59	58	81	626
Imobilizado	- 8	- 20	- 72	- 76	- 24	- 25	- 3	- 57	- 59	- 56	- 168	- 14	- 582
Resultado não Oper	152	148	176	161	152	174	126	165	109	171	12	155	1.703
Sdo Final	5.480	4.948	5.545	5.924	6.252	6.447	6.740	7.068	7.272	7.584	7.577	7.262	7.262

Fiscal & Tributário

Importante comentar que, no ano de 2020, o Clube passou a reconhecer e recolher PIS, COFINS e ICMS. O ano de 2022, por sua vez, foi agraciado com um programa de recuperação do setor de eventos, chamado PERSE, que, em suas diretrizes iniciais, abrangeram Clubes Sociais e Esportivos. Ao longo de segundo semestre fizemos a utilização deste programa, e economizamos aproximadamente 300mil com relação ao que o clube vinha praticando. Em Dezembro de 2022, a RFB excluiu Clubes Sociais e Esportivos do programa, e em 2023 deixamos de utilizar o programa.



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



Paralelamente, em um primeiro estudo, detectamos que o clube não estava se creditando do COFINS presente nas compras, nos anos de 2021 e 2022. Estamos então com duas possibilidades:

1- recuperar 121mil referente à 2021, e 70mil referente à 2022.

2- diminuir aproximadamente 3,80% os impostos incidentes nas receitas de B&R;

Nossa contabilidade está, neste momento, apurando e ajustando o NCM dos produtos vendidos nesses períodos.

Entretanto, em um segundo momento, identificamos que os produtos monofásicos (produtos de revenda, como refrigerantes, cervejas, salgadinhos, etc.), NÃO têm a incidência de impostos na ponta de venda ao consumidor. Ou seja, o valor a ser recuperado aumentou!! E ainda, com esse ajuste feito, a partir de fevereiro/2023, nossa apuração de COFINS vêm apresentando valor zero, e o ICMS tem sido bem menor. Isto significa que, após o levantamento da Contabilidade, deveremos recuperar aproximadamente 410mil de COFINS referente à 2021 e 2022, e nossa “redução de custo” de B&R será de 7,60% - fora a redução e recuperação de ICMS, que será estudada e avaliada após o estudo do COFINS.

Com relação ao INSS, o Clube tem a prerrogativa de recolher a alíquota de 4,50% referente à rubrica de INSS Terceiros. Isso foi detectado por diretorias anteriores, e passamos a economizar essa diferença. O que detectamos na atual DE foi a possibilidade de nos creditarmos de valores recolhidos a maior nos últimos 5 anos – que resultou em um valor de 310mil a ser recuperado, sendo que 175mil já foi devidamente compensado.

Por fim, já em 2023, detectamos que as gorjetas pagas aos nossos valorosos colaboradores, geravam encargos em valor superior à 50% do valor arrecadado (INSS, FGTS, Férias e 13º Salário). Ao estudarmos detectamos que a lei nos permite reter 33% do valor arrecadado, justamente para fazer frente à esses encargos. Porém, ao fazermos esse ajuste, nossos colaboradores receberiam um terço a menos do que recebiam anteriormente. Para não causar um trauma, e copiando a prática que outros estabelecimentos adotaram, passamos a sugerir que a gorjeta seja de 13%.



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



Essas melhorias de eficiência, somadas, representarão, somente em B&R, uma “redução de custos” superior à 15% em relação ao que o Clube vinha praticando [7,60% de COFINS + 5% de gorjeta + INSS (pouco em B&R, mas um bom valor no clube todo) + (possivelmente, a conferir) 3% de ICMS].

A seguir, uma planilha do resultado de BR desde 2019, com uma comparação de como ficaria se estivéssemos praticando as melhorias acima.

CONTAS	2019		2020		2021		2022		2023			
	Sede	Sto Amas	Total Geral	Economia	Total Sede	Economia	Total Sede	Economia	Total Sede	Economia		
Receitas	4.188.562	308.712	4.497.274		2.107.718		3.194.673		5.119.751		3.220.983	
(-) ICMS	133.953	9.896	143.849	98.876	67.069	45.992	102.815	70.868	161.714	110.517	27.927	
(-) COFINS	34.267	-	14.267		723		242.844	242.844	140.015	140.015	37.087	37.087
CMV	1.775.039	146.249	1.921.288		1.172.659		1.701.110		2.824.662		1.694.772	
Mão de Obra	2.677.796	406.552	3.084.349	30.000	2.017.473		2.087.921	30.000	2.934.099	30.000	1.798.486	15.000
Gorjetas				179.891		84.309		127.787	398.402	199.201	256.929	128.468
Estrutura	392.075	60.866	452.941		210.116		298.864		414.566		246.292	
Apoio e Adm.	13.400	2.400	15.800		21.125		5.220		24.388		12.488	
Economia Total												180.551
Resultado	817.969	317.251	-1.135.219	-826.452	-1.380.001	-1.249.701	-1.244.100	-772.801	-1.379.693	-899.961	-596.070	-415.538
Subsídio			-25%	-18%	-65%	-59%	-39%	-24%	-27%	-18%	-19%	-13%

Obs.: os valores em verde seriam as reduções estimadas nos impostos e despesas que teríamos. Temos uma boa probabilidade de recuperarmos grande parte dos valores de ICMS e COFINS.

Com relação ao parecer do Conselho Deliberativo, tanto nós da DE, como os membros da Administração do Clube (STAFF), gostaríamos de agradecer imensamente ao reconhecimento de nosso trabalho, e confiança depositada. Humildemente gostaríamos de fazer uma observação na referida carta: o saldo de 9.5milhões foi atingido em Julho de 2023, e temos a previsão de fecharmos agosto próximo aos 10 milhões. Com as recuperações de impostos que deveremos fazer, adicionado ao superávit estimado, acreditamos que podemos fechar o ano de 2023 com um valor entre 11 e 12 milhões (exceto se forem aprovadas junto ao CD, reformas e melhorias de alto investimento).

Com relação ao parecer do Conselho Fiscal, gostaríamos de comentar os pontos citados:

- Auditoria externa:

A Auditoria Externa é escolhida pelo CD. Face o pouco tempo disponível entre a escolha e a apresentação, os trabalhos foram limitados, conforme



www.spac.com.br



@spac_oficial



facebook.com/spac



ditos pelo próprio CF. A Administração e a DE procuraram ser o mais solícitas e rápidas nas respostas às demandas da Auditoria, assim como nas demandas do CF.

- Custo da Mercadoria Vendida:

A oscilação do CMV em 2022 não tem a amplitude apresentada pelo CF (de 43% a 99%). Em Agosto de 2022 a Administração detectou um problema no SAP, oriundo de divergência entre medidas adotadas, que não demonstravam exatamente o custo do período. Exemplo de divergência: a laranja é comprada por “caixas”, mas é consumida por “unidades” – e o sistema não estava convertendo as medidas.

Era uma situação que vinha ocorrendo há muito anos, e, referente à 2022, decidiu-se fazer o acerto do ano todo, aproximadamente 207.5mil, no mês de agosto, evitando ter que modificar os boletins mensais entregues ao CD, bem como refazer as obrigações fiscais. Se tivéssemos feito os ajustes mês a mês, a oscilação do CMV seria de 40% a 65%.

Essa explicação constava no Boletim de Agosto de 2022, foi novamente esclarecida no relatório inicial do CF, e mais uma vez na apresentação do parecer do CF ao CD.

Com relação às demais oscilações: Alimentos e Bebidas estão dentro do CMV; Mão de Obra pode ter meses maiores com rescisões e/ou contratações extraordinárias para eventos; e gorjetas e infraestrutura estão dentro de uma oscilação normal.

As citadas variações na conta de estoques, são decorrentes dos lançamentos padronizados dentro da ferramenta de Gestão Financeira, e que não correspondem a situações de risco. Por exemplo, lançamentos no mês subsequente ao do ocorrido (deveria ser apontado no mês, porém foi digitado no mês seguinte). Para estas situações, o time tem experiência para detectar e corrigir – e deixar registrada a correção. Isto não deverá mais acontecer após a reimplantação dos sistemas. Importante comentar que substituímos a Consultoria provedora do SAP (que não estava atendendo a contento), para dar um apoio adequado as demandas trazidas pelo time Administrativo, e mitigar essas inconsistências.

- Contratos:

Todos os Contratos fechados por esta DE foram verificados e validados pelo escritório de Advocacia Trabalhista.



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



facebook.com/spac



O questionamento refere-se a contratos antigos, que, estão sendo (e serão) revistos e refeitos, caso apresentem riscos trabalhistas.

- Tecnologia da Informação:

Conforme esclarecido ao CF, o clube possui 3 sistemas: SAP, Multiclubes e Multivendas. Ao assumirmos a DE, estudamos a situação de cada um dos sistemas, conversamos com os provedores, e visitamos clubes similares ao nosso. Concluímos que tínhamos as possibilidades de trocarmos os sistemas ou reimplantarmos os mesmos, pois estavam em versões desatualizadas. Seguindo a recomendação da Administração, decidimos pela manutenção e reimplantação.

Apresentamos a proposta de modernizarmos nosso servidor, e tirar o sistema da “nuvem”, pois, além de termos uma maior eficiência e rapidez nas operações (principalmente em B&R), diminuiríamos o custo da nuvem. Após criteriosa análise do CD, tivemos o Ok, e recentemente colocamos em prática essa mudança. As demais sugestões do CF, como a de contratar uma empresa para auxiliar na reimplementação dos sistemas, treinamento do pessoal, definição de rotinas, e, confecção de manuais, estão em linha com nossas conclusões.

- Controle de Acesso:

Este tema está contido nas questões de TI, e será colocado em prática após a reimplementação do sistema.

- Compra de Energia no Mercado Livre:

O consumo de energia do clube, até então, não estava suficientemente grande para ser elegível à este mercado. Esta DE já estava buscando alternativas, como a locação de telhado para geração de energia solar, e outras alternativas. Recentemente, a legislação mudou, e o consumo do SPAC passará a ser elegível a partir de 2024, e JÁ estávamos buscando cotações. Por ser um contrato de longo prazo, pretendemos concluir esse estudo e apresentar para análise e aprovação do CD, na próxima reunião desse órgão, conforme compromisso assumido por esta DE (investimentos e contratos longos serão apresentados para apreciação e aprovação do CD).



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



facebook.com/spac



Comentário final

Temos trabalhado com o objetivo de melhorar mais ainda os resultados, e entendemos que estamos atingindo esse objetivo. O caixa do clube tem subido mês a mês, deixando-o preparado para a confecção e implantação de um plano diretor, a ser discutido com o CD e com os Sócios em um futuro próximo.

Ná área de B&R, estamos conseguindo reduzir o subsídio, aumentando a qualidade, sem aumentos expressivos dos valores cobrados dos sócios. Importante comentar que o CF, em seu relatório inicial, afirmou que os preços praticados pelo SPAC no B&R estavam parecidos com os praticados em bons restaurantes “de rua” (*“Não nos parece, conforme levantamento dos preços cobrados em B&R, confrontados com NFs de compra e mercadorias, e comparação com o cardápio de bares e restaurantes diversos, que o problema esteja relacionado a subsídios na comercialização de bebidas e alimentos. Inúmeros produtos possuem margens compatíveis com o mercado, chegando a alguns casos a mais de 200%.”*). Fizemos uma pesquisa e demonstramos que nossos preços estão bem abaixo destes restaurantes e pizzarias, bem como um pouco abaixo de clubes como Alto dos Pinheiros, Harmonia e Paulistano, conforme já apresentado ao CD e ao CF. O CF apresentou também a alternativa de trabalharmos de acordo com o que o SEBRAE sugere, utilizando um CMV de 35% (*“Além disso, a média mensal do CMV no período (61%) está muito acima do esperado para uma operação de bares e restaurantes bem administrada na gestão dos seus custos, que deveria gerar um CMV entre 30% e 35% (fonte: Sebrae).”*). Esta DE não concorda com esta premissa, pois alguns preços praticados atualmente poderiam aumentar 50%, ou até mesmo dobrar, como vinhos atualmente vendidos por 100 ou 150 Reais, passariam a ser vendidos por 200 a 300 Reais, a coca cola passaria a 7,91, e as cervejas passariam a custar entre 18,60 Reais (Serramalte 600ml) e 24,14 Reais (Heineken 600ml) – sem contar todo o restante do cardápio.



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



VI

PALAVRA DO PRESIDENTE DO CONSELHO DELIBERATIVO



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



Carta do Presidente do CD

ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA - AGO 2023

Prezados Associados e Prezadas Associadas,

O Conselho Deliberativo (CD), dentro das suas atribuições estatutárias e de sua responsabilidade de proteger e zelar pela entidade e pelo interesse de seus associados e associadas, apresenta o seguinte:

Conforme registrado na Ata 354ª da Reunião Ordinária do CD, ocorrida no dia 09 de agosto de 2023, foi decidido, de forma colegiada, recomendar, para a Assembleia Geral Ordinária (AGO) a aprovação das contas referentes ao ano de 2022.

O CD vem acompanhando de perto a evolução financeira do clube, e atesta que o SPAC está com suas finanças equilibradas. Planejamos fechar o ano de 2023 com um caixa no valor de R\$ 9,5 milhões. Esperamos, ainda, que a tendência de prosperidade se mantenha nos próximos anos.

Aproveito para solicitar que os Associados e as Associadas participem desse importante evento que é a Assembleia Geral do SPAC (a ser realizada no dia 17/08/2023, quinta-feira, às 19h em primeira convocação e às 19h30 em segunda convocação). Nesta ocasião, além da deliberação sobre as contas do ano-calendário de 2022, serão eleitos dois novos(as) conselheiros(as). Sendo assim, trata-se de uma grande oportunidade para todos e todas colaborarem com a construção de um SPAC cada vez melhor.

Atenciosamente,

Emmanuel Nunes

Presidente do Conselho Deliberativo do SPAC (2023-2024)



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)



VIII

ÓRGÃOS DO CLUBE INTEGRANTES



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/spac_oficial)



facebook.com/spac



ÓRGÃOS DO CLUBE - INTEGRANTES 2023

CONSELHO DELIBERATIVO

Alex Lojelo Munn
Andre Portela Fernandes de Souza
Carlos Alberto Soares
Carlos Alberto Stapelfeldt
Christopher Ian Podgorski
Cicero de Toledo Piza Filho
Daniel Tostes Graziano
Eduardo Pontes Bohn
Elcio Garcia Alvares
Emmanuel S. N. de O. Junior (**Presidente**)
Ernesto C. Marujo (**Vice-Presidente**)
Hudson Alves Ferreira
John Thomas McDonnell
José Ailton M. do Nascimento
Lia Ribeiro Dias Calder
Luiz Cesar Pimentel (**Secretário**)
Rafael Machado Jabor
Ricardo Zunder da Rocha
Richard Kumpis
Roberto Lojelo
Sérgio Zunder da Rocha
Tatiana Amato
Tatiane Carla Mohr Saes
Thomas Antoine de Mol Van Otterloo
Wilson D'andarade Hoffmann

DIRETORIA EXECUTIVA

João Francisco Farhat Kehdi - **Presidente**
Fernando Piccinini Júnior - **1º Vice-presidente**
Alberico dos Santos Junior - **2º Vice-presidente**
Fábio Conti Medugno - **1º Tesoureiro**
Fernando Beer - **2º Tesoureiro**
Felippo Piovano - **Secretário**
Gabriel Baines - **Diretor de Santo Amaro**

CONSELHO FISCAL

Alfredo Sergio Lazzareschi Neto
Renato Casal de Rey
Renato Guilherme Pizarro Vianna



www.spac.com.br



[@spac_oficial](https://www.instagram.com/@spac_oficial)



[facebook.com/spac](https://www.facebook.com/spac)

