### BALANÇO PATRIMONIAL

# EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

# (Em reais)

	ATIVO	
CIRCULANTE	2022	<u>2021</u>
Caixa e Equivalente de Caixa – nota 3	16.438.614,38	15.583.105,34
Créditos com associados – nota 4	4.075.315,41	2.570.514,51
Estoques	275.210,02	158.333,73
Outras créditos e contas a receber	1.020.786,22	1.513.876,69
Total do circulante	21.809.926,03	19.825.830,27
NÃO CIRCULANTE		
Depósitos judiciais – nota 8	0,00	175.561,73
Investimentos	258,70	120,26
lmobilizado - nota 5	92.423.909,96	71.746.216,73
Intangível – nota 5	362.715,18	356.173,61
Total do não circulante	92.786.883,84	72.278.072,33
Total do ativo	114.596.809,87 =======	92.103.902,60

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

My de

# BALANCO PATRIMONIAL

# EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em reais)

## **PASSIVO**

CIRCULANTE	2022	<u>2021</u>
Fornecedores	1.207.063,89	553.272,52
Impostos e contribuições sociais –nota 6	551.203,63	424.537,87
Ordenados e salários a pagar	445.726,70	373.326,16
Provisão para férias e encargos	1.226.191,25	999.099,64
Convênios esportivos – nota 7	1.711.747,61	2.006.106,46
Credores a pagar CP – nota 10	2.250.000,00	-
Outras contas a pagar	358.238,56	108.551,19
Total do circulante	7.750.171,64	4.464.893,84
NÃO CIRCULANTE		
Credores a pagar LP – nota 10	14.625.000,00	-
Provisão para contingências – nota 8	53.168,69	275.456,48
Total do não circulante	14.678.168,69	275.456,48
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Patrimônio social – nota 11	87.363.552,28	82.719.467,31
Superávits acumulados	4.804.917,26	4.644.084,97
Total do patrimônio líquido	92.168.469,54	87.363.552,28
Total do passivo e patrimônio líquido	114.596.809,87	92.103.902,60

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



# DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

# EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

# (Em reais)

Receitas operacionais	2022	<u>2021</u>
Receitas administrativas	26.907.242,35	22.853.038,23
Cancelamentos e estornos de mensalidades	9.5.0 1.51 - 10.00	
Receitas com atividades sociais e culturais	(592.790,76) 427.732,04	(517.336,99) 19.385,20
Receitas com atividades esportivas	4.385.504,28	1.716.608,71
Receitas financeiras	1.864.138,71	755.365,37
Outras Receitas Operacionais	6.170,15	755.565,57
Receitas com Trabalho Voluntário	806.400,00	-
receitas com Trabamo Voluntario		
	34.397.187,53	25.344.397,51
Despesas operacionais		
Despesas com pessoal	(14.733.695,81)	(12.238.025,32)
Despesas administrativas	(5.883.202,05)	(3.514.229,52)
Despesas com atividades sociais e culturais	(1.417.247,64)	(494.366,38)
Despesas com atividades esportivas	(2.352.999,21)	(1.029.965,71)
Despesas com patrimônio	(3.718.533,90)	(2.735.429,30)
Outras receitas (despesas) operacionais	(67.320,05)	59.622,89
Despesas financeiras	(612.871,61)	(747.919,20)
Despesa com Trabalho Voluntário	(806.400,00)	-
	(29.592.270,27)	(20.700.312,54)
Superávit do período	4.804.917,26	4.644.084,97

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



# DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em reais)

	Patrimônio Social	Superávits do Exercício	Total Patrimônio Líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	82.719.467,31	4.644.084,97	87.363.552,28
Transferência dos superávits acumulados Superávit do período	4.644.084,97	(4.644.084,97) 4.804.917,26	4.804.917,26 
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	87.363.552,28 =======	4.804.917,26 =======	92.168.469,54

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

A A

# <u>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</u>

# EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

# (Em reais)

	2022	2021
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do período	4.804.917,26	4.644.084,97
Ajustes por:		
Custo do investimento / imobilizado baixado ou vendido	-	3.469,00
Provisões para Contingências	(222.287,79)	=
Redução (aumento) na variação de ativos:		
Mensalidades a receber / sociais / esportivas	(1.504.800,90)	(354.226,41)
Estoques	(116.876,29)	
Depósitos Judiciais	175.561,73	(4.251,09)
Outras contas a receber	493.090,47	(666.987,93)
Aumento (redução) na variação de passivos:	493.090,47	(000.987,93)
Fornecedores	653.791,37	52.175,86
Impostos e contribuições sociais	126.665,76	66.504,63
Salários e ordenados e férias e encargos	299.492,15	363.561,30
Outras contas a pagar	249.687,37	(51.581,39)
Credores a pagar	16.875.000,00	(01.001,00)
Convênios Esportivos - Confederação Brasileira de	(294.358,85)	(835.718,55)
Clubes	(	(
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	21.539.882,28	3.217.030,39
		0.2000,00
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisições de investimento / ativo imobilizado / intangível	(20.684.373,24)	(1.730.325,35)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(20.684.373,24)	(1.730.325,35)
	Separation Department (WE)	
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	855.509,04	1.486.705,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	15.583.105,34	14.096.400,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO	16.438.614,38	15.583.105,34
PERÍODO		. 3.000.100,01

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



# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

#### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Recreio da Juventude é uma associação civil sem fins lucrativos, fundada em 28 de dezembro de 1912, conforme registro n°. 2737 no Ofício de Registro Cível de Pessoas Jurídicas de Caxias do Sul e tem por finalidade a congregação dos seus associados e familiares, com objetivos sociais, culturais, recreativos e esportivos, através da prática de esportes formais e não formais, bem como a formação de atletas olímpicos e paralímpicos.

#### 2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

#### 2.1. Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo divulgadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), em consonância com a ITG 2002 (R1) — Entidades sem Finalidade de Lucros, de 21/08/2015, bem como as disposições da NBC TG 1000 — Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A emissão desta demonstração financeira foi autorizada pela Diretoria em 28 de fevereiro de 2023.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. A elaboração das demonstrações financeiras exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

#### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a entidade atua ("moeda funcional").

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade e, também, a sua moeda de apresentação.

D

#### 2.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em caixa, depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

#### 2.4 Créditos com associados

São registrados pelo seu valor original, de acordo com o regime de competência, as eventuais receitas financeiras, decorrentes da atualização destes, são reconhecidas apenas na ocasião de seu recebimento.

#### 2.5. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores de realização (Ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (Passivos).

#### 2.6. Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável.

O custo é determinado usando-se o método do custo médio ponderado. A entidade apresentou estoques de material de uso e consumo.

#### 2.7. Imobilizado e intangível

Está registrado ao custo de aquisição ou de construção e é prática da Entidade não calcular e contabilizar as depreciações.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado.

Reparos e manutenção são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos.

O imobilizado a ser mantido e utilizado na consecução de suas finalidades, não é revisto para se identificar evidências de perdas não recuperáveis (teste de *impairment*)

#### 2.8. Provisão para férias e encargos

Foi constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

#### 2.9. Provisões e uso de estimativas

As provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

Para a determinação de estimativas é levado em consideração experiências de eventos passados e atuais, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração. Os resultados reais podem divergir

Q

F

da análise realizada.

#### 2.10. Reconhecimento de Receita

As Receitas de eventuais doações e subvenções são registradas por ocasião do efetivo recebimento dos recursos.

A Receita financeira é reconhecida com base no método de taxa efetiva de juros.

#### 2.11. Trabalho voluntário

A Entidade mensura e reconhece o trabalho voluntário pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, conforme detalhado na Nota 13. As receitas correspondentes ao trabalho voluntário foram reconhecidas como Receitas de Trabalho Voluntário, assim como as correspondentes Despesas com Trabalho Voluntário no mesmo período.

#### 3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os caixas e equivalentes de caixa são compostos conforme detalhamento abaixo:

	2022	2021
Caixa	54,12	14.047,67
Bancos conta movimento	566.910,19	365.402,86
Aplicações financeiras	14.153.214,16	13.197.548,35
Saldo das atividades próprias	14.720.178,47	13.576.998,88
Bancos conta movimento	566.075,90	299.334,94
Aplicações financeiras	1.152.360,01	1.706.771,52
Saldo dos Convênios Esportivos	1.718.435,91	2.006.106,46
	16.438.614,38	15.583.105,34



### 4. CRÉDITOS DE ASSOCIADOS

	2022	2021
Mensalidades de associados a receber	2.333.211,50	2.081.784,52
Títulos sociais a receber	68.727,78	67.829,18
Mensalidades de atividade esportiva a receber	552.244,01	420.900,81
Cartões à Receber	1.056.541,12	1.257.802,25
Outras Contas à Receber	64.591,00	64.591,00
	4.075.315,41	3.892.907,76

#### 5. IMOBILIZADO

A Entidade tem como política não reconhecer a depreciação e a amortização dos bens do ativo imobilizado e intangível, apresentando os bens pelos seus valores históricos.

Essa política não está de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade "NBC TG 27 — Ativo Imobilizado" e "NBC TG 04 — Ativo Intangível".

As práticas contábeis adotadas no Brasil estabelecem que os bens destinados a manter as atividades da Entidade devem integrar o seu custo operacional, sendo reconhecido no resultado dos exercícios pela sua depreciação e amortização.

	Saldo	Aquisições	Baixas	Saldo
	31/12/2021		1	31/12/2022
Imóveis	34.588.951,70	19.000.000,00	-	53.588.951,70
Equipamentos de informática	1.731.742,53	117.313,56	-	1.849.056,09
Equipamentos esportivos	3.995.523,02	8.694,88	-	4.004.217,90
Máquinas e equipamentos	2.253.316,63	107.954,87	-	2.361.271,50
Móveis e utensílios	2.859.574,97	304.387,30	-	3.163.962,27
Veículos	250.381,26	-	-	250.381,26
Benfeitorias	9.699.327,97	16.691.947,19	-	26.391.275,16
Outras imobilizações	801.850,32	12.943,76	-	814.794,08
Imobilizações em andamento	15.565.548,33	- 1	15.565.548,33	-
Total	71.746.216,73	36.243.241,56	15.565.548,33	92.423.909.96

	Saldo	Aquisições	Baixas	Saldo
	31/12/2021			31/12/2022
Marcas e Patentes	10.250,60	112,00	-	10.362,60
Softwares	345.923,01	6.429,57	-	352.352,58
Total	356.173,61			362.725,18

Q

#### 6. IMPOSTOS E CONTRIBUÇÕES SOCIAIS

	2022	2021
Contribuição sindical a pagar	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	976,45
FGTS a pagar	83.232,71	73.808,42
INSS a pagar	239.865,22	212.092,89
IRF s/ folha de pagamento	189.048,59	114.382,15
PIS a pagar	10.722,59	9.547,86
INSS s/ serviços	13.478,55	7.036,63
ISSQN a pagar	3.061,53	2.445,75
IRF s/ serviços prestados	2.505,11	959,52
PIS / COFINS / CSLL s/ retenções	8.294,81	2.824,49
Funrural a pagar	994,52	463,71
	551.203,63	424.537,87

Na condição de entidade sem fins lucrativos, a entidade apresenta renúncia fiscal sobre o Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre Lucro Líquido.

A Entidade entende que todas as Receitas são vinculadas com a consecução do objetivo fim do clube, por isso, em consonância com parecer do jurídico, não submeteu nenhuma receita para incidência de COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social).

#### 7. CONVÊNIOS ESPORTIVOS

- a) TERMO DE EXECUÇÃO Nº 28/2020, ENTRE O COMITÊ BRASILEIRO DE CLUBES CBC E RECREIO DA JUVENTUDE
- O Termo de Execução tem por objeto o apoio financeiro para viabilização de Equipe Técnica e Multidisciplinar vinculada à formação de atletas olímpicos e paralímpicos do Recreio da Juventude.

Os recursos financeiros para a execução do objeto deste Termo de Execução, fixados em R\$ 1.545.981,60 para o desenvolvimento de esportes olímpicos e paralímpicos, constituem recursos do CBC, cuja origem é proveniente do produto da arrecadação das loterias previsto Lei Federal n°. 13.756/2018.

b) TERMO DE EXECUÇÃO Nº. 25/2021, ENTRE O COMITÊ BRASILEIRO DE CLUBES - CBC E RECREIO DA JUVENTUDE

O Termo de Execução tem por objetivo a descentralização de recursos visando o apoio financeiro para aquisição de materiais e/ou equipamentos necessários ao desenvolvimento esportivo, a serem disponibilizados aos atletas em formação permanente no Recreio da Juventude.

O aporte financeiro para a execução do objeto deste Termo de Execução, fixado em R\$ 450.000,00, constitui recursos do CBC, cuja origem é proveniente da arrecadação das loterias previsto na Lei Federal nº. 13.756/2018.

# c) PROJETO N°. 2101236 - FORMAÇÃO ATLETAS - NATAÇÃO

O projeto tem por objetivo a formação de atletas da modalidade olímpica de natação por meio da participação em competições oficiais.

#### d) PROJETO FORMANDO ATLETAS - BADMINTON

O projeto tem por objetivo a participação dos atletas em campeonatos oficiais da modalidade de Badminton.

O aporte financeiro para execução do objeto deste projeto, fixado em R\$ 634.664,15.

## e) PROJETO CLÍNICAS ESPORTIVAS

O projeto tem o objetivo de oportunizar à comunidade esportiva o aprendizado específico da modalidade, através do contato com um atleta profissional e ícone da modalidade de ginástica artística e voleibol.

O aporte financeiro para execução do objeto deste projeto, fixado em R\$ 30.000,00.

CONCILIAÇÃO DOS PROJETOS: ATIVO X PASSIVO		
	2022	2021
ATIVO - Projetos		
Banco do Brasil - Formando Atletas Badminton	226.012,37	
Caixa Ecônomica Federal Aplicação - Projeto CBC - Despertar Olimpico	236.183,94	-
Caixa Ecônomica Federal - Projeto CBC - Despertar Olimpico	2.095,50	-
Caixa Ecônomica Federal - Projeto Clínicas Esportivas	7.574,13	-
Caixa Ecônomica Federal - Projeto Clínicas Esportivas Reembolso	(6.688,30)	<del>-</del>
Caixa Ecônomica Federal - Projeto CBC - 28/20 - RH	237,96	160,72
Caixa Ecônomica Federal Aplicação - Projeto CBC - 28/20 - RH	916.176,07	1.253.047,31
Banco do Brasil S.A Projeto Formação Atletas	330.155,94	299.174,22
Saldo Ativo	1.711.747,61	1.552.382,25
PASSIVO - Projetos		
Receitas - Formando Atletas Badminton	226.012,37	-
Receitas - Projeto CBC - Despertar Olímpico	461.569,27	453.724,21
Despesa CBC - Projeto Despertar Olímpico	(223.336,93)	-
Receitas - Projeto CBC - 28/20 - RH	1.663.882,81	1.590.977,33
Despesas - Projeto CBC - 28/20 - TC RH	(757.742,98)	(337.769,30)
Despesas - Projeto Clínicas Esportivas	(36.950,21)	č
Receitas - Projeto Clínicas Esportivas	38.187,34	1
Receitas - Projeto - Formando Atletas Natação	330.155,94	299.174,22
Saldo Passivo	1.711.747,61	1.552.382,25

D

#### 8. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A Entidade é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis em andamento, e está discutindo essas questões tanto na esfera administrativa como na judicial, as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais.

As provisões para as eventuais perdas prováveis decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus consultores legais externos. Adicionalmente, a Entidade responde a outros processos de natureza civil e trabalhista, que na avaliação da administração e de seus consultores jurídicos oferecem remotas e possíveis probabilidades de perda, para as quais não há provisão constituída.

	2022	2021
Reclamatórias Trabalhistas	-	221.100,00
Processos Cíveis	53.168,69	54.356,48
Total	53.168,69	275.456,48

#### 9. CONTRATOS DE SEGUROS

A Empresa mantém contratos de seguros na modalidade incêndio e riscos diversos, levando em conta a natureza da sua atividade e o grau de risco. As coberturas foram contratadas por montantes compatíveis com seu porte e com a dimensão de suas operações, sendo considerados adequados pela administração para cobrir eventuais sinistros em seus ativos e/ou responsabilidades.

#### 10. CREDORES A PAGAR

O valor registrado nessa rubrica (passivo circulante e não circulante) trata-se da aquisição do imóvel identificado internamente como "Nova Sede".

#### 11. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social é representado pela dotação inicial, acrescido dos valores dos superávits, subvenções patrimoniais e doações e reduzido pelos valores dos déficits.

#### 12. AJUSTE A VALOR PRESENTE DE ATIVOS E PASSIVOS

Os ativos e passivos monetários não foram ajustados, pois estes ajustes não foram considerados relevantes em relação às demonstrações financeiras.

B

#### 13. TRABALHO VOLUNTÁRIO

O Valor do trabalho voluntário foi reconhecido com base em estimativas do valor justo correspondentes a cada um dos serviços recebidos e está assim sumarizado:

CARGO	HORAS/ANO	TOTAL ANO
Conselho Executivo	3.900	585.000,00
Conselho Deliberativo	1.260	189.000,00
Conselho Fiscal	216	32.400,00
	5.376	806.400,00

A Entidade passou a efetuar controle das horas do trabalho voluntário a partir de exercício de 2022, de forma que não apresentou informação comparativa para esta rubrica.

#### 14. DESPESAS FINANCEIRAS

	2022	2021	
Despesas Bancárias	(342.351,39)	(609.630,22)	
IRF s/aplicações Financeiras	(188.842,27)	(132.795,67)	
Juro passivos	(38.162,48)	(930,00)	
IOF s/aplicações Financeiras	(7.076,85)	(4.563,31)	
Outros	(36.438,62)	0,00	
Total	(612.871,61)		

#### 15. RECEITAS FINANCEIRAS

	2022	2021
Descontos Obtidos	3.757,69	2.284,47
Juros ativos	46.363,77	3.676,88
Rendimentos de aplicações	1.723.501,66	746.712,52
Multas por atraso Mensalidades	602,90	1.664.10
Multas s/outros serviços	5.232,81	1.030,40
Outras Receitas	84.679,88	0,00
Total	1.864.138,71	755.365,37



8

# 16. EVENTOS SUBSEQUENTES À DATA DO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

A entidade não identificou a existência de eventos subsequentes à data do encerramento do exercício que possam vir a ter efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade.

Caxias do Sul, 17 de março de 2023.

Diego Frederico Biglia

Presidente

CPF: 922.640.000-82

Marcelo Alfama Ayala Vice-Presidente Adm/

Financeiro

CPF: 618.086.440-34

Marcia Pinto Kolcheski Diretora de Operações

CPF: 930.519.300-59

Tiago De Boni Dal Corno

Contador CRC-RS68734/04

CPF: 701.161.480-04