

BALANÇO PATRIMONIAL EM 28 DE FEVEREIRO DE 2023 (EM REAIS)

ATIVO			PASSIVO		
	28/02/23	31/12/22		28/02/23	31/12/22
	R\$	R\$		R\$	R\$
<u>CIRCULANTE</u>			<u>EXIGÍVEL A CURTO PRAZO</u>		
CAIXA	3.701,65	2.487,60	FORNECEDORES	1.192.612,51	1.372.703,81
CAIXA-CHEQUES RECEBIDOS	327.150,59	445.101,95	OUTRAS CONTAS À PAGAR	3.859,46	5.442,10
BANCOS	622.224,85	252.300,60	SALÁRIOS E ENCARGOS À PAGAR	1.422.964,76	1.616.438,39
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	8.172.281,34	8.293.789,67	PROV. FÉRIAS/13º SALARIO (NOTA 3)	2.060.258,59	2.223.048,04
<u>TOTAL (1)</u>	9.125.358,43	8.993.679,82	OBRIGAÇÕES À RECOLHER (NOTA 4)	188.742,92	266.395,70
<u>REALIZÁVEL A CURTO PRAZO</u>			OBRIGAÇÕES BOLSA DE TÍTULOS (NOTA 5)	617.503,64	680.413,28
PARTIC. ASSOCIATIVA E OUTRAS	4.840.544,80	4.652.529,83	LOCAÇÕES FUTURAS DE DEPENDÊNCIAS	(8.575,00)	(83.855,00)
PERMISSIONÁRIOS À RECEBER	195.955,64	190.321,35	RECEITAS ANTECIPADAS (NOTA 6)	8.861,37	6.587,27
ANUNCIOS À RECEBER	3.508,67	13.661,30	LEI INCENTIVO AO ESPORTE	811,56	811,56
PREMIOS DE SEGUROS À VENCER	23.925,05	35.057,33	<u>TOTAL</u>	5.487.039,81	6.087.985,15
CARTÕES DEB/CRED À RECEBER	1.643.479,15	1.559.317,04	<u>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</u>		
OUTROS CRÉDITOS (NOTA 1)	128.622,12	44.972,80	PROV. CONTING. TRABALHISTAS (NOTA 7)	78.520,63	79.960,63
<u>TOTAL (2)</u>	6.836.035,43	6.495.859,65	PROV. AÇÕES CÍVEIS (NOTA 8)	13.000,00	13.000,00
<u>TOTAL (1) + (2)</u>	15.961.393,86	15.489.539,47	OBRIGAÇÕES BOLSA DE TÍTULOS (NOTA 5)	3.410.346,13	3.431.513,05
<u>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u>			LEI INCENTIVO AO ESPORTE	240.000,00	240.000,00
ENEL - DEPOSITO CAUÇÃO	325.678,65	323.411,30	<u>TOTAL</u>	3.741.866,76	3.764.473,68
<u>PERMANENTE</u>			<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>		
IMOBILIZADO (NOTA 2)	52.565.924,77	52.202.662,95	PATRIMÔNIO SOCIAL	31.882.113,90	33.174.673,96
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS	(26.576.208,30)	(26.281.040,99)	RESULTADO DO PERÍODO	1.165.768,51	(1.292.560,06)
<u>TOTAL</u>	25.989.716,47	25.921.621,96	<u>TOTAL</u>	33.047.882,41	31.882.113,90
<u>ATIVO TOTAL</u>	42.276.788,98	41.734.572,73	<u>PASSIVO TOTAL</u>	42.276.788,98	41.734.572,73

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT DAS ATIVIDADES NO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2023 A 28 DE FEVEREIRO DE 2023

<u>RECEITAS</u>	ACUMULADO ATÉ 31/01/2023	FEVEREIRO.	ACUMULADO ATÉ 28/02/2023
CENTRO INFANTIL	169.260,88	69.698,00	238.958,88
ATIVIDADES ESPORTIVAS	910.601,67	1.044.794,94	1.955.396,61
ATIVIDADES CULTURAIS	91.409,03	131.880,56	223.289,59
ATIVIDADES SOCIAIS E OUTRAS	261.409,64	247.664,32	509.073,96
LOCAÇÕES DE DEPENDÊNCIAS	104.827,21	93.593,92	198.421,13
OPERAÇÕES COM TÍTULOS	248.375,00	236.250,00	484.625,00
RECEITAS FINANCEIRAS	18.011,55	47.479,32	65.490,87
RECEITAS COM EVENTOS CIRCULISTAS	150.848,50	110.406,00	261.254,50
TOTAL DAS RECEITAS	1.954.743,48	1.981.767,06	3.936.510,54
<u>DESPESAS</u>			
PESSOAL	1.847.246,11	2.408.611,73	4.255.857,84
ADMINISTRATIVAS	51.843,57	46.786,94	98.630,51
MATERIAIS	244.774,24	249.851,80	494.626,04
SERVIÇOS DE TERCEIROS	867.156,22	839.530,66	1.706.686,88
ÁGUA, LUZ, GÁS E TELECOMUNICAÇÕES	285.492,52	313.156,75	598.649,27
CONSERVAÇÃO DE BENS	53.930,66	62.839,27	116.769,93
DESPESAS FINANCEIRAS E TRIBUTÁRIAS	56.974,12	61.126,48	118.100,60
DESPESAS COM EVENTOS CIRCULISTAS	190.720,48	338.951,71	529.672,19
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	42.094,76	114.101,97	156.196,73
TOTAL DAS DESPESAS	3.640.232,68	4.434.957,31	8.075.189,99
PARTICIPAÇÃO ASSOCIATIVA	(2.821.403,42)	(2.778.211,85)	(5.599.615,27)
DEPRECIAÇÕES (NOTA 9)	147.713,03	147.454,28	295.167,31
RESULTADO DO EXERCÍCIO	988.201,19	177.567,32	1.165.768,51

ANÁLISE DA LIQUIDEZ CORRENTE

NO CURTO PRAZO	NO LONGO PRAZO
EM 31 DEZEMBRO DE 2022	EM 31 DEZEMBRO DE 2022
ATIVO CURTO PRAZO 15.489.539,47	ATIVO CURTO + LONGO PRAZO 15.812.950,77
PASSIVO CURTO PRAZO 6.087.985,15	PASSIVO CURTO + LONGO PRAZO 9.852.458,83
Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de: 2,54 Absoluta Folga	Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no longo Prazo, dispúnhamos de: 1,60 Leve folga
EM 28 FEVEREIRO DE 2023	EM 28 FEVEREIRO DE 2023
ATIVO CURTO PRAZO 15.961.393,86	ATIVO CURTO + LONGO PRAZO 15.961.393,86
PASSIVO CURTO PRAZO 5.487.039,81	PASSIVO CURTO + LONGO PRAZO 9.228.906,57
Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de: 2,91 Absoluta Folga	Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de: 1,73 Leve folga

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 28/02/2023

NOTA 1 – OUTROS CRÉDITOS

Adiantamento 13o. Salário	115.873,85
Adiantamento a Fornecedores	1.247,60
Acordos Jurídicos a Receber	4.000,00
Renegociação Dívida de Sócio	7.250,67
Cheque Devolvido a Receber	250,00
TOTAL	128.622,12

NOTA 2 - IMOBILIZADO

TERRENO	1.388,00
CONSTRUÇÕES	36.656.560,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.715.962,85
INSTALAÇÕES	1.834.197,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.369.092,86
EQUIPAMENTOS DE COMPUTAÇÃO	2.579.350,78
PLANO DE EXPANSÃO - TELESP	4.470,52
VEÍCULOS	486.599,78
PROGRAMAS DE COMPUTAÇÃO	680.422,29
IMOBILIZADO EM PROCESSO	237.880,46
	52.565.924,77
DEPRECIACÕES ACUMULADAS	(26.576.208,30)
SALDO DO PERMANENTE	25.989.716,47

NOTA 3 - PROVISÕES

As provisões compreendem:	
FÉRIAS + ENCARGOS	1.780.749,71
13º SALÁRIO + ENCARGOS	279.508,98
TOTAL	2.060.258,69

NOTA 4 - OBRIGAÇÕES A RECOLHER

São retenções de impostos de serviços realizados por terceiros no CMSP.

NOTA 5 – RESPONSABILIDADE POR TÍTULOS DA BOLSA

São transações financeiras com títulos de ex-associados, excluídos por falta de pagamento, cujo percentual de 40% lhes pertence.

NOTA 6 – RECEITAS ANTECIPADAS

O saldo apresentado no valor de **R\$ 8.861,37** refere-se a adiantamentos a associados, ou seja, recebimento antecipado e/ou referem-se a cancelamentos de modalidades gerando créditos monetários a regularizar nos meses posteriores.

NOTA 7 – CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

As provisões das possíveis perdas nas contingências trabalhistas movidas contra o CMSP, de acordo com as normas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e considerando as normas de procedimentos contábeis- NPC 22, perfazem em R\$: **78.520,63**

A Controladoria, com base em informações de seus assessores jurídicos quanto às ações trabalhistas e nas experiências anteriores referentes aos valores reivindicados e efetivamente liquidados, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas esperadas com as ações em curso.

NOTA 8 – AÇÕES CÍVEIS A PAGAR

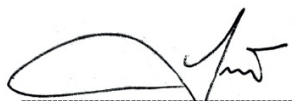
O CMSP ajuizou ação para ter declarado seu direito relativo a Salário Educação. Porém, a União em todas suas instancias julgou nosso pedido improcedente e condenou-nos a pagar os honorários dos advogados da UNIÃO.

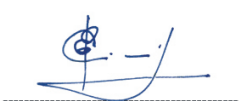
Os nossos advogados continuam ingressando embargos às decisões, embora julguem pouco provável ganho de causa, e o processo não deverá ser julgado até 2023.

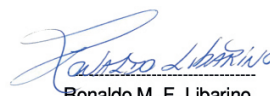
NOTA 9 – DEPRECIACÕES

	DEPRECIACÕES NO MÊS	DEPRECIACÕES NO ANO
CONSTRUÇÕES	61.104,05	122.208,10
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	8.887,72	17.775,44
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	52.911,40	105.800,02
INSTALAÇÕES	1.467,04	2.934,08
EQUIPAMENTOS DE COMPUTAÇÃO	17.268,41	34.592,70
VEÍCULOS	2.446,33	4.892,66
PROGRAMAS DE COMPUTAÇÃO	3.369,33	6.964,31
TOTAL	147.454,28	295.167,31

São Paulo, 17 de fevereiro de 2023.


José Henrique B. Segatti-Cel.
Diretor Controlador


Gen. Div. Eduardo Diniz
Presidente


Ronaldo M. F. Libarino
Chefe Gestão Contábil
CRC – SP 290063/O-2

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE MARÇO DE 2023 (EM REAIS)

ATIVO			PASSIVO		
	31/03/23	31/12/22		31/03/23	31/12/22
	R\$	R\$		R\$	R\$
CIRCULANTE			EXIGÍVEL A CURTO PRAZO		
CAIXA	3.089,69	2.487,60	FORNECEDORES	1.197.391,82	1.372.703,81
CAIXA-CHEQUES RECEBIDOS	372.789,27	445.101,95	OUTRAS CONTAS À PAGAR	3.437,70	5.442,10
BANCOS	920.686,20	252.300,60	SALÁRIOS E ENCARGOS À PAGAR	1.427.745,27	1.616.438,39
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	8.569.277,98	8.293.789,67	PROV. FÉRIAS/13º SALARIO (NOTA 3)	2.225.760,99	2.223.048,04
TOTAL (1)	9.865.843,14	8.993.679,82	OBRIGAÇÕES À RECOLHER (NOTA 4)	213.498,91	266.395,70
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO			OBRIGAÇÕES BOLSA DE TÍTULOS (NOTA 5)	605.503,64	680.413,28
PARTIC. ASSOCIATIVA E OUTRAS	4.608.881,22	4.652.529,83	LOCAÇÕES FUTURAS DE DEPENDÊNCIAS	(1.970,00)	(83.855,00)
PERMISSIONÁRIOS À RECEBER	196.784,64	190.321,35	RECEITAS ANTECIPADAS (NOTA 6)	3.741,10	6.587,27
ANÚNCIOS À RECEBER	11.710,40	13.661,30	LEI INCENTIVO AO ESPORTE	52.929,42	811,56
PRÊMIOS DE SEGUROS À VENCER	18.358,91	35.057,33	TOTAL	5.728.038,85	6.087.985,15
CARTÕES DEB/CRED À RECEBER	1.893.377,97	1.559.317,04	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		
OUTROS CRÉDITOS (NOTA 1)	192.486,92	44.972,80	PROV. CONTING. TRABALHISTAS (NOTA 7)	459.693,67	79.960,63
TOTAL (2)	6.921.600,06	6.495.859,65	PROV. AÇÕES CÍVEIS	,00	13.000,00
TOTAL (1) + (2)	16.787.443,20	15.489.539,47	OBRIGAÇÕES BOLSA DE TÍTULOS (NOTA 5)	3.519.603,16	3.431.513,05
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			LEI INCENTIVO AO ESPORTE	120.000,00	240.000,00
ENEL - DEPOSITO CAUÇÃO	328.676,43	323.411,30	TOTAL	4.099.296,83	3.764.473,68
PERMANENTE			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
IMOBILIZADO (NOTA 2)	52.733.635,35	52.202.662,95	PATRIMÔNIO SOCIAL	31.882.113,90	33.174.673,96
DEPRECIações ACUMULADAS	(26.703.299,60)	(26.281.040,99)	RESULTADO DO PERÍODO	1.437.005,80	(1.292.560,06)
TOTAL	26.030.335,75	25.921.621,96	TOTAL	33.319.119,70	31.882.113,90
ATIVO TOTAL	43.146.455,38	41.734.572,73	PASSIVO TOTAL	43.146.455,38	41.734.572,73

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT DAS ATIVIDADES NO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2023 A 31 DE MARÇO DE 2023			
RECEITAS	ACUMULADO ATÉ 28/02/2023	MARÇO.	ACUMULADO ATÉ 31/03/2023
CENTRO INFANTIL	238.958,88	78.613,99	317.572,87
ATIVIDADES ESPORTIVAS	1.955.396,61	1.016.081,98	2.971.478,59
ATIVIDADES CULTURAIS	223.289,59	152.614,39	375.903,98
ATIVIDADES SOCIAIS E OUTRAS	509.073,96	265.986,15	775.060,11
LOCAÇÕES DE DEPENDÊNCIAS	198.421,13	167.827,29	366.248,42
OPERAÇÕES COM TÍTULOS	484.625,00	511.125,00	995.750,00
RECEITAS FINANCEIRAS	65.490,87	71.343,74	136.834,61
RECEITAS COM EVENTOS CIRCULISTAS	260.934,50	306.990,00	567.924,50
TOTAL DAS RECEITAS	3.936.190,54	2.570.582,54	6.506.773,08
DESPESAS			
PESSOAL	4.255.857,84	2.837.206,28	7.093.064,12
ADMINISTRATIVAS	98.630,51	88.023,33	186.653,84
MATERIAIS	494.626,04	200.357,17	694.983,21
SERVIÇOS DE TERCEIROS	1.706.686,88	968.022,66	2.674.709,54
ÁGUA, LUZ, GÁS E TELECOMUNICAÇÕES	598.649,27	295.451,05	894.100,32
CONSERVAÇÃO DE BENS	116.769,93	119.307,51	236.077,44
DESPESAS FINANCEIRAS E TRIBUTÁRIAS	118.100,60	84.827,09	202.927,69
DESPESAS COM EVENTOS CIRCULISTAS	529.672,19	216.582,18	746.254,37
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS	156.196,73	119.793,70	275.990,43
TOTAL DAS DESPESAS	8.075.189,99	4.929.570,97	13.004.760,96
PARTICIPAÇÃO ASSOCIATIVA	(5.599.615,27)	(2.779.066,94)	(8.378.682,21)
DEPRECIAÇÕES (NOTA 8)	295.167,31	148.521,22	443.688,53
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.165.448,51	271.557,29	1.437.005,80

ANÁLISE DA LIQUIDEZ CORRENTE			
NO CURTO PRAZO		NO LONGO PRAZO	
EM 31 DEZEMBRO DE 2022		EM 31 DEZEMBRO DE 2022	
ATIVO CURTO PRAZO	15.489.539,47	ATIVO CURTO + LONGO PRAZO	15.812.950,77
PASSIVO CURTO PRAZO	6.087.985,15	PASSIVO CURTO + LONGO PRAZO	9.852.458,83
Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de:		Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no longo Prazo, dispúnhamos de:	
2,54 Absoluta Folga		1,60 Leve folga	
EM 31 MARÇO DE 2023		EM 31 MARÇO DE 2023	
ATIVO CURTO PRAZO	16.787.443,20	ATIVO CURTO + LONGO PRAZO	16.787.443,20
PASSIVO CURTO PRAZO	5.728.038,85	PASSIVO CURTO + LONGO PRAZO	9.827.335,68
Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de:		Para cada R\$ 1,00 de obrigações a pagar no Curto Prazo, dispúnhamos de:	
2,93 Leve folga		1,71 Leve folga	

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/03/2023

NOTA 1 – OUTROS CRÉDITOS

Adiantamento 13o. Salário	167.680,20
Adiantamento a Fornecedores	1.247,60
Acordos Jurídicos a Receber	4.000,00
Renegociação Dívida de Sócio	9.879,72
Cheque Devolvido a Receber	9.679,40
TOTAL	192.486,92

NOTA 2 - IMOBILIZADO

TERRENO	1.388,00
CONSTRUÇÕES	36.755.089,34
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.751.600,82
INSTALAÇÕES	1.874.182,00
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.403.857,09
EQUIPAMENTOS DE COMPUTAÇÃO	2.589.115,45
PLANO DE EXPANSÃO - TELESP	4.470,52
VEÍCULOS	486.599,78
PROGRAMAS DE COMPUTAÇÃO	681.412,29
IMOBILIZADO EM PROCESSO	185.920,06
	52.733.635,35
DEPRECIACÕES ACUMULADAS	(26.703.299,60)
SALDO DO PERMANENTE	26.030.335,75

NOTA 3 - PROVISÕES

As provisões compreendem:	
FÉRIAS + ENCARGOS	1.804.018,00
13º SALÁRIO + ENCARGOS	421.742,99
TOTAL	2.225.760,99

NOTA 4 - OBRIGAÇÕES A RECOLHER

São retenções de impostos de serviços realizados por terceiros no CMSP.

NOTA 5 – RESPONSABILIDADE POR TÍTULOS DA BOLSA

São transações financeiras com títulos de ex-associados, excluídos por falta de pagamento, cujo percentual de 40% lhes pertence.

NOTA 6 – RECEITAS ANTECIPADAS

O saldo apresentado no valor de **R\$ 3.741,10** refere-se a adiantamentos a associados, ou seja, recebimento antecipado e/ou referem-se a cancelamentos de modalidades gerando créditos monetários a regularizar nos meses posteriores.

NOTA 7 – CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

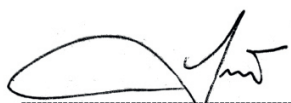
As provisões das possíveis perdas nas contingências trabalhistas movidas contra o CMSP, de acordo com as normas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e considerando as normas de procedimentos contábeis- NPC 22, perfazem em R\$: **459.693,67**

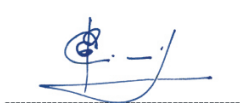
A Controladoria, com base em informações de seus assessores jurídicos quanto às ações trabalhistas e nas experiências anteriores referentes aos valores reivindicados e efetivamente liquidados, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas esperadas com as ações em curso.

NOTA 8 – DEPRECIACÕES

	DEPRECIACÕES NO MÊS	DEPRECIACÕES NO ANO
CONSTRUÇÕES	61.104,05	183.312,15
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10.076,30	27.851,74
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	53.215,56	159.015,58
INSTALAÇÕES	1.467,04	4.401,12
EQUIPAMENTOS DE COMPUTAÇÃO	16.842,61	51.435,31
VEÍCULOS	2.446,33	7.338,99
PROGRAMAS DE COMPUTAÇÃO	3.369,33	10.333,64
TOTAL	148.521,22	443.688,53

São Paulo, 17 de abril de 2023.


José Henrique B. Segatti-Cel.
Diretor Controlador


Gen. Div. Eduardo Diniz
Presidente


Ronaldo M. F. Libarino
Chefe Gestão Contábil
CRC – SP 290063/O-2



AOS
ILMOS. SRS.
ADMINISTRADORES DA
CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO
SÃO PAULO – SP

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto quanto ao comentado no parágrafo base para opinião com ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas, quando lidas em conjunto com as notas explicativas que as acompanham, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

De acordo com entendimento dos assessores jurídicos da entidade, que classifica o risco como possível, no valor de R\$ 9 milhões, o processo de número 1027365-86.2019.8.26.0053, que tramita na esfera civil, onde Ministério Público de São Paulo (MP-SP) condenou o Clube Círculo Militar de São Paulo a devolver a área que ocupa desde 1957, afirmando que o terreno é "oneroso" e que há "desvio de finalidade", além da devolução do terreno, o MP-SP também pediu que o clube seja impedido de assinar novo contrato ou termo de permissão de uso de imóvel, e considerando notícias publicada em meios de comunicação, o magistrado deu prazo para o clube deixar o local em 18 meses, além do que a revalidação do alvará de funcionamento do local de reunião, informa que a validação será de 26 de julho de 2022 até 25 de julho de 2023. A Entidade não mencionou este fato em notas explicativas e considerando a situação, a entidade deve estudar a possibilidade de apresentar plano de ação para o desfecho do processo.



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

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO é responsável por outras informações que acompanham as demonstrações contábeis. A entidade, devido as suas características específicas, possui estrutura e forma de apresentação própria das demonstrações contábeis, não apresentando outras informações. Não temos nada a relatar a este respeito.

Outros Assuntos

Auditoria dos períodos anteriores

As demonstrações contábeis da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO para o período findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório em 03 de março de 2022, com opinião sem modificação sobre essas demonstrações contábeis.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades supervisionadas pela Superintendência de Seguros Privados – SUSEP, 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 da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO 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 CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO 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, estão 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO.
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO. 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. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a CÍRCULO MILITAR DE SÃO PAULO a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



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

São Paulo, 10 de março de 2023.

ETAÉ AUDITORES INDENDENTES
ODILSON GONÇALVES FERNANDES
Contador CRC 1 RS 052869 T SP
CNAI Nº 1946
Sócio - Responsável Técnico