

# **Círculo Militar de São Paulo**

**Demonstrações contábeis em  
31 de dezembro de 2023  
e relatório dos auditores independentes**

## SUMÁRIO

1. Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis.....	3
2. Balanço patrimonial .....	6
3. Demonstração de resultado do exercício .....	7
4. Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	8
5. Demonstração dos fluxos de caixa .....	9
6. Notas explicativas .....	10

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos Administradores  
Círculo Militar de São Paulo  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do Círculo Militar de São Paulo, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Círculo Militar de São Paulo em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras 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 Entidade, 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.

### **Outros assuntos**

#### **Evento subsequente**

Conforme a nota explicativa nº 20, em 25 de janeiro de 2024 transitou em julgado o Processo nº 1027365-86.2019.8.26.0053 da ação civil pública ajuizada pelo Ministério Público do Estado de São Paulo em face de Círculo Militar de São Paulo e outros, quanto a cessação do uso de imóvel público por entidade privada, com a devolução para a municipalidade e o pagamento de indenização por todos os anos de uso, desde 2012. Tanto a Advocacia Geral da União quanto ao desembargador presidente da Seção de Direito Público do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo julgou improcedente os pedidos do Ministério Público do Estado de São Paulo.

## **Outros assuntos**

### **Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins comparativos, foram auditadas por outros auditores independentes, que emitiram o relatório de auditoria das demonstrações contábeis do Círculo Militar de São Paulo, com ressalva, datada de 10 março de 2023, referente a não menção em nota explicativa o Processo nº 1027365-86.2019.8.26.0053 classificado pelos assessores jurídicos, como probabilidade de perda possível no montante de R\$ 9 milhões. Este processo trata-se de Ação Civil Pública Cível ajuizada por Ministério Público do Estado de São Paulo contra Círculo Militar de São Paulo e outros, na qual, o Ministério Público: (i) almejava nulidade da outorga de permissão de uso de área municipal, por meio de comodato a título oneroso; (ii) alegava inconstitucionalidade e ilegalidade por ausência de procedimento licitatório, bem como de interesse público e social relevante, tendo o ato beneficiado diretamente apenas entidade privada e os associados do clube, com algumas exceções que não justificariam o valor do patrimônio recebido; (iii) almejava condenação em obrigação de não fazer consistente em não firmar novo instrumento jurídico que outorgue o uso da área, nem efetuar prorrogação sem licitação.

### **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 Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### **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 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 Entidade.
- 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 Entidade. 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 Entidade 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, 14 de março de 2024.

  
Unity Auditores Independentes  
CRC 2SP026236

  
Edison Ryu Ishikura  
Contador CRC 1SP200894/O-0

# Círculo Militar de São Paulo

## Balço patrimonial em 31 de dezembro

Em reais

Ativo	Notas	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	Notas	2023	2022
			(reclassificado)				(reclassificado)
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixas e equivalentes de caixa	4	8.232.411	8.266.647	Fornecedores		2.276.178	1.372.704
Participação associativa	5	3.511.391	3.164.338	Salários e encargos sociais		1.791.729	1.616.438
Modalidades a receber	5	1.794.945	1.488.192	Provisão de férias		2.276.715	2.223.048
Cheques caucionados	6	231.746	455.502	Obrigações tributárias		174.232	184.679
Prêmio de seguros a apropriar		-	35.057	Títulos negociados	11	129.333	680.413
Outras contas a receber	7	4.842.877	1.808.272	Adiantamento de eventos	12	9.000	(83.855)
		<b>18.613.370</b>	<b>15.218.008</b>	Receitas antecipadas	13	143.120	-
				Outras contas a pagar		68.063	93.746
						<b>6.868.370</b>	<b>6.087.173</b>
<b>Projeto incentivado CBC</b>				<b>Projeto incentivado CBC</b>			
Aplicação financeira	8	154.767	271.532	Termo de execução nº 12/2021	14	110.539	240.812
		<b>154.767</b>	<b>271.532</b>	Rendimento da aplicação financeira	14	44.228	-
						<b>154.767</b>	<b>240.812</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Caução	9	358.050	323.411	Títulos negociados	11	3.893.445	3.431.514
		<b>358.050</b>	<b>323.411</b>	Provisões para contingências	15	194.048	92.961
						<b>4.087.493</b>	<b>3.524.475</b>
Imobilizado	10	56.452.498	52.202.663	<b>Patrimônio líquido</b>			
Depreciação acumulada	10	(28.070.646)	(26.281.041)	Patrimônio social		31.882.113	33.174.673
		<b>28.381.852</b>	<b>25.921.622</b>	Superávits (déficits) acumulados		4.514.442	(1.292.560)
						<b>36.396.555</b>	<b>31.882.113</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>47.508.039</b>	<b>41.734.573</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>47.508.039</b>	<b>41.734.573</b>

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

# Círculo Militar de São Paulo

## Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro Em reais

			<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Recursos próprios</u>	<u>Projeto CBC</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
<b>Receitas</b>				
Atividades esportivas	12.253.023	-	12.253.023	10.578.092
Centro infantil	1.228.110	-	1.228.110	1.249.903
Atividades culturais	1.646.800	-	1.646.800	1.381.212
Atividades sociais e outras	2.987.713	-	2.987.713	2.706.793
Locação de dependências	1.880.610	-	1.880.610	1.815.901
Operações com títulos	6.085.049	-	6.085.049	3.119.667
Receitas com eventos	2.338.463	-	2.338.463	2.778.636
Projeto incentivado	-	130.272	130.272	-
Receitas financeiras	893.856	-	893.856	975.359
<b>Total das receitas</b>	<b><u>29.313.624</u></b>	<b><u>130.272</u></b>	<b><u>29.443.896</u></b>	<b><u>24.605.563</u></b>
<b>Despesas operacionais</b>				
Com pessoal	(29.918.404)	-	(29.918.404)	(27.643.846)
Serviços de terceiros	16 (11.626.556)	-	(11.626.556)	(11.740.910)
Administrativas	(1.444.741)	-	(1.444.741)	(1.296.293)
Materiais	(3.055.287)	-	(3.055.287)	(2.620.563)
Água, luz, gás e telefone	(4.171.874)	-	(4.171.874)	(4.324.183)
Conservação de bens	(1.373.572)	-	(1.373.572)	(1.300.351)
Despesas financeiras	(465.490)	-	(465.490)	(774.717)
Eventos circulistas	17 (4.269.715)	-	(4.269.715)	(4.097.970)
Materiais e uniformes esportivos	-	(130.272)	(130.272)	-
Depreciações	(1.823.974)	-	(1.823.974)	(1.721.946)
Tributárias	(316.079)	-	(316.079)	-
<b>Total de despesas</b>	<b><u>(58.465.692)</u></b>	<b><u>(130.272)</u></b>	<b><u>(58.595.964)</u></b>	<b><u>(55.520.779)</u></b>
Participação associativa	<u>33.667.364</u>	-	<u>33.667.364</u>	<u>29.622.656</u>
<b>Superávit (déficit) do exercício</b>	<b><u>4.515.296</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>4.515.296</u></b>	<b><u>(1.292.560)</u></b>

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

# Círculo Militar de São Paulo

## Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em reais

	<u>Capital social</u>	<u>Superávits (déficits) acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>29.705.701</b>	<b>3.468.972</b>	<b>33.174.673</b>
Incorporação ao capital social	3.468.972	(3.468.972)	-
Déficit do exercício	-	(1.292.560)	(1.292.560)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>33.174.673</b>	<b>(1.292.560)</b>	<b>31.882.113</b>
Incorporação ao capital social	(1.292.560)	1.292.560	-
Superávit do exercício	-	4.515.296	<b>4.515.296</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>31.882.113</b>	<b>4.515.296</b>	<b>36.397.409</b>

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



# Círculo Militar de São Paulo

## Demonstração do fluxo de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa originado de atividades operacionais</b>		(reclassificado)
<b>Superávit do exercício</b>	<b>4.515.296</b>	<b>(1.292.560)</b>
<b>Ajustes por:</b>		
Depreciação	1.823.974	1.718.406
Provisão para contingências	101.087	(361.676)
Perda na baixa de imobilizado	33.972	9.862
<b>Variações nos ativos e passivos</b>		
Participação associativa	(347.053)	(465.638)
Modalidades a receber	(306.753)	(206.818)
Cheques caucionados	223.756	(15.802)
Prêmio de seguros a vencer	35.057	(11.061)
Outras contas a receber	(3.034.605)	1.795.250
Caução	(34.639)	(31.881)
Fornecedores	903.474	480.743
Salários e encargos sociais	175.291	284.821
Provisão de férias	53.667	473.813
Obrigações tributárias	(10.447)	25.589
Títulos negociados	(89.149)	(844.114)
Adiantamento de eventos	92.855	(192.675)
Receitas antecipadas	143.120	(147.295)
Projeto incentivado CBC	30.720	(23.170)
Outras contas a pagar	(25.683)	54.110
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b><u>4.283.940</u></b>	<b><u>1.249.904</u></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisição de bens do ativo imobilizado	(4.318.176)	(1.319.811)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b><u>(4.318.176)</u></b>	<b><u>(1.319.811)</u></b>
<b>Redução, líquida, do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>(34.236)</u></b>	<b><u>(69.907)</u></b>
No início do exercício	8.266.647	8.336.554
No final do exercício	<u>8.232.411</u>	<u>8.266.647</u>
<b>Redução, líquida, do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>(34.236)</u></b>	<b><u>(69.907)</u></b>

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

# **Círculo Militar de São Paulo**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**Em reais**

---

### **1 Contexto operacional**

O Círculo Militar de São Paulo, fundado em 24 de maio de 1947, é uma associação civil, desportiva, amadorista e comunitária, sem fins lucrativos, regulada por leis vigentes no país e de acordo com o estatuto elaborado em conformidade com as diretrizes do Ministério do Exército, que tem como finalidade promover o conagraçamento sócio-desportivo-cultural, com espírito de fraternidade e harmonia, entre oficiais das Forças Armadas e representantes de elevado conceito da sociedade local, bem como entre familiares, buscando sempre o sentimento de respeito às instituições, o culto à nacionalidade e o amor à Pátria.

Todos os cargos da Diretoria Executiva, dos Conselhos Consultivos e Fiscal e dos Departamentos Auxiliares, são exercidos sem qualquer remuneração.

O Círculo Militar de São Paulo foi declarado Entidade de Utilidade Pública, pela Lei nº. 5606, de 18 de abril de 1960.

### **2 Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis foram elaboradas consoantes às práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade nº. 1.255/09, nº. 1.285/10, da Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 1000 (R1), que aprovam as normas contábeis do Comitê de Pronunciamentos Contábeis do CPC PME – Contabilidade para Pequenas Empresas (R1), e Resolução CFC nº 1.409/12 que aprova a NBC (Norma Brasileira de Contabilidade) ITG 2002 (R1) que trata da Entidade sem Finalidade de Lucros.

A administração da Entidade não está apresentando a Demonstração de Resultado Abrangente do Exercício por não haver eventos que se façam necessários a sua apresentação.

#### **2.1 Reclassificação de saldo anterior**

Para fins de comparabilidade, o saldo da aplicação financeira do projeto incentivado CBC do exercício de 2022 foi reclassificado do grupo “caixa e equivalentes de caixa” do ativo circulante para o grupo específico de “projeto incentivado CBC”.

### **3 Principais práticas contábeis adotadas**

#### **3.1 Descrição das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão definidas a seguir:

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

---

### (a) Caixa e equivalentes em caixa

Caixa e equivalentes em caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais com prazo máximo de até três meses, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

### (b) Aplicação financeira

São registradas ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data-base das demonstrações financeiras.

### (c) Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a administração da entidade use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. As demonstrações contábeis incluem, portanto, várias estimativas referentes à seleção de vidas úteis dos bens do ativo imobilizado e provisões julgadas necessárias para passivos. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A entidade revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

### (d) Instrumentos financeiros - classificação e mensuração

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não derivativos são mensurados conforme descrito a seguir:

#### *Instrumentos mantidos até o vencimento*

São ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis com vencimentos definidos e para os quais a Entidade tem a intenção positiva e capacidade de manter até o vencimento seus instrumentos de dívida, esses são classificados como mantidos até o vencimento. Investimentos mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva, deduzido de eventuais reduções em seu valor recuperável.

### (e) Ativo circulante

Os ativos são apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, as variações monetárias e os correspondentes rendimentos auferidos.

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

---

### (f) Imobilizado

Demonstrado ao custo de aquisição, formação ou construção, incluindo os encargos financeiros incorridos na fase de pré-operação decorrentes do financiamento contratado, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, a taxas anuais mencionadas na nota explicativa nº 10, que levam em consideração o tempo de vida útil-econômica dos bens e direitos.

### (g) Passivo circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, calculados transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Conforme definido em estatuto, os títulos colocados à venda referem-se àqueles que por algum motivo os associados colocaram a venda na tesouraria do clube. Esses títulos são negociados por ordem de disponibilidade. Quando vendidos, 40% de seu valor devem ser repassados a ex-associados, denominados sob a rubrica de títulos negociados, e os demais 60% são incorporados ao patrimônio do clube.

No caso de sócios excluídos por falta de pagamento, o valor pago é de 40% deduzido do débito total do associado.

### (h) Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência.

### (i) Provisão para contingências

A Entidade adotou os conceitos estabelecidos na Normas e Procedimentos Contábeis CPC nº 25 sobre Provisões, Passivos, Contingências Passivas na constituição das provisões e divulgações sobre assuntos envolvendo contingências. Amparada na opinião dos assessores jurídicos, foi constituída a provisão para contingências atualizada até a data do balanço pelo montante suficiente para cobrir perdas e riscos considerados prováveis. A natureza das provisões está descrita na nota explicativa nº 15.

## 4 Caixas e equivalentes de caixa

Descrição		2023	2022
Caixas e bancos	4.1	529.838	244.388
Aplicações financeiras	4.2	7.702.573	8.022.259
		<b>8.232.411</b>	<b>8.266.647</b>

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### 4.1 Caixas e bancos

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixas	2.031	2.488
Banco - conta corrente	527.807	241.900
	<u>529.838</u>	<u>244.388</u>

### 4.2 Aplicações financeiras

<u>Instituição financeira</u>	<u>Tipo de aplicação</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco Itaú S.A.	Fundo de investimento	4.612.110	5.183.583
Banco Safra S.A.	Fundo de investimento	-	565.413
XP Investimentos	Renda fixa - 8,5% a 10,10%	-	223.291
XP Investimentos	Renda fixa - 103% CDI	-	57.538
XP Investimentos	Fundo de investimento	1.184.530	1.823.889
XP Investimentos	Renda fixa - 116% CDI	785.018	168.545
XP Investimentos	Letra financeira - 106,23 % a 108,01%	509.303	-
XP Investimentos	Títulos públicos - IPCA	611.612	-
		<u>7.702.573</u>	<u>8.022.259</u>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Os rendimentos dos investimentos financeiros compostos por quotas de Fundos de Investimentos Financeiros, são reconhecidos *pro rata temporis*.

## 5 Participação associativa e modalidades

Referem-se, respectivamente, a valores de mensalidades e taxas de atividades esportivas e sociais a receber.

## 6 Cheques caucionados

Com a finalidade de garantir a segurança de cheques pré-datados recebidos na tesouraria do clube, a administração transfere a sua guarda para instituições financeiras, que automaticamente, na data do vencimento destes cheques, são depositados para a conta corrente da entidade. Tal procedimento denomina-se cheques caucionados.

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### 7 Outras contas a receber

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cartão de crédito/débito a receber (a)	4.574.265	1.559.317
Adiantamentos a fornecedores	44.335	1.248
Cheque devolvido a receber	81.254	38.774
Permissionários a receber	47.371	190.321
Anúncios a receber	10.211	13.661
Bloqueio judicial	-	4.000
Outras	85.441	951
	<u>4.842.877</u>	<u>1.808.272</u>

(a) Refere-se a valores recebidos de participação associativa, taxas e quaisquer outros eventuais recebimentos na modalidade de cartão de crédito e débito na tesouraria e/ou no central de atendimento.

### 8 Aplicação financeira – Projeto incentivado CBC

<u>Instituição financeira</u>	<u>Tipo de aplicação</u>	<u>Rentabilidade</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa Econômica Federal	Poupança	TR + Selic	154.767	271.532
			<u>154.767</u>	<u>271.532</u>

### 9 Caução

Refere-se a garantia financeira exigida pela ENEL Trading Brasil S.A. para garantir o fiel cumprimento das obrigações do contrato de compra e venda de energia elétrica no longo prazo celebrado em 24 de maio de 2021.

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### 10 Imobilizado

	2023		2022		Taxa anual de depreciação % a.a.
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	1.388	-	1.388	1.388	
Edificações	38.660.617	(13.894.787)	24.765.830	23.498.380	2
Instalações	1.874.182	(1.702.557)	171.625	150.818	10
Móveis e utensílios	4.133.177	(2.814.026)	1.319.151	826.302	10
Veículos	486.600	(426.843)	59.757	89.113	20
Equipamentos de informática	2.767.159	(2.345.240)	421.919	442.185	20
Máquinas e equipamentos	7.141.763	(6.225.221)	916.542	752.925	10
Programas de computação	709.951	(661.972)	47.979	57.511	20
Plano de expansão	4.471	-	4.471	4.471	
Reformas	673.190	-	673.190	98.529	
	<b>56.452.498</b>	<b>(28.070.646)</b>	<b>28.381.852</b>	<b>25.921.622</b>	

#### Movimentação do custo

	2022	Adições	Baixa	Transferência	2023
Terrenos	1.388	-	-	-	1.388
Edificações	36.656.560	-	-	2.004.057 (a)	38.660.617
Instalações	1.834.197	39.985	-	-	1.874.182
Móveis e utensílios	3.531.299	651.157	(49.279)	-	4.133.177
Veículos	486.600	-	-	-	486.600
Equipamentos de informática	2.579.351	188.556	(748)	-	2.767.159
Máquinas e equipamentos	6.329.846	830.231	(18.314)	-	7.141.763
Programas de computação	680.422	29.529	-	-	709.951
Plano de expansão	4.471	-	-	-	4.471
Reformas	98.529	2.578.718	-	(2.004.057) (a)	673.190
	<b>52.202.663</b>	<b>4.318.176</b>	<b>(68.341)</b>	<b>-</b>	<b>56.452.498</b>

(a) As reformas concluídas no exercício de 2023 foram novo espaço kids, barbearia, marketing, vestiário masculino das piscinas do parque aquático, prédio da sauna, nova sala do condicionamento total - bike, central de atendimento única - CAC, ginásios I e II, quadras externas, diretoria de esportes e sala de eventos.

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### Movimentação da depreciação

	<u>2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>2023</u>
Edificações	(13.158.180)	(736.607)	-	-	(13.894.787)
Instalações	(1.683.379)	(19.178)	-	-	(1.702.557)
Móveis e utensílios	(2.704.997)	(132.472)	23.443	-	(2.814.026)
Veículos	(397.487)	(29.356)	-	-	(426.843)
Equipamentos de informática	(2.137.166)	(208.710)	636	-	(2.345.240)
Máquinas e equipamentos	(5.576.921)	(658.590)	10.290	-	(6.225.221)
Programas de computação	(622.911)	(39.061)	-	-	(661.972)
	<u><b>(26.281.041)</b></u>	<u><b>(1.823.974)</b></u>	<u><b>34.369</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(28.070.646)</b></u>

A entidade reconhece o valor depreciável de seu ativo imobilizado em base sistemática ao longo de sua vida útil, pelo método linear, que se espera consumir seus benefícios econômicos futuros, de acordo com a seção 17 do Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas Empresas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

A administração da entidade avalia a recuperabilidade do ativo imobilizado pelo método de valor em uso no período de sua vida útil estimada e constatou que não é necessário, nesta data-base, efetuar ajustes.

## 11 Títulos negociados

Refere-se a valores a serem restituídos a ex-associados que colocaram seus títulos a venda na Tesouraria da Entidade e não compareceram para receber os 40% do valor negociado com novos sócios, conforme definido em estatuto. E, também, dos valores dos sócios excluídos por falta de pagamento.

Conforme o § 6º do Artigo 16, Capítulo III, do Estatuto Social, o prazo de realização é de três anos. A previsão financeira de restituição, classificada na rubrica “títulos negociados” está apresentado, por ano de vencimento, no quadro abaixo:

<u>Ano de vencimento</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2023	-	680.413
2024	129.333	74.525
2025	1.622.526	2.384.511
2026	282.079	972.478
2027	1.988.840	-
	<u><b>4.022.778</b></u>	<u><b>4.111.927</b></u>
Curto prazo	129.333	680.413
Longo prazo	3.893.445	3.431.514



# **Círculo Militar de São Paulo**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**Em reais**

---

### **12 Adiantamento de eventos**

Refere-se ao montante de depósito recebido pela locação de salões e de boate de eventos para o exercício seguinte.

### **13 Receitas antecipadas**

Refere-se ao montante de depósito recebido referente a Colônia de Férias 2024 promovida pelo Departamento de Esportes.

### **14 Projeto incentivado - CBC**

Em 28 de junho de 2021 foi celebrado entre o Comitê Brasileiro de Clubes (CBC) e o Círculo Militar de São Paulo, o Termo de Execução nº 12/2021, Processo nº 09.61916.02/2021, no montante de R\$ 360.000, com objetivo de apoio financeiro para a aquisição de materiais e/ou equipamentos necessários ao desenvolvimento esportivo a serem disponibilizados aos atletas em formação permanente no Clube.

Em junho de 2021, o recurso foi repassado integralmente, em parcela única ao Clube. Deste recurso repassado, até 31 de dezembro de 2023, já foram utilizados o montante de R\$ 249.461. A cada cumprimento de meta, a Entidade vem prestando conta junto ao Comitê Brasileiro de Clubes (CBC).

### **15 Provisão para contingências**

A administração, suportada por seus assessores jurídicos constituiu provisão para contingências no montante suficiente para cobrir prováveis desembolsos futuros, face à existência de ações trabalhistas contra a entidade.

#### ***Passivos contingentes - risco de perda possível***

A Entidade possui ações de natureza trabalhista e cível, envolvendo riscos de perda que a administração, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, classificou como possíveis, no montante de R\$ 968.924 e R\$ 9.028.000, respectivamente, não sendo, portanto, requerida sua provisão na data.

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### 16 Serviços de terceiros

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços de limpeza e conservação	3.689.751	3.436.253
Serviços esportivos	3.155.653	3.140.304
Assessoria jurídica	890.433	801.644
Professor de cursos cultural	850.516	28.238
Serviços diversos	747.641	1.607.886
Medicina e segurança de trabalho	717.713	654.061
Licença de software	519.569	375.852
Serviços de comunicação	471.901	930.632
Serviços de temporários	128.134	197.967
Serviços de assessoria	163.872	337.266
Locação de máquinas e equipamentos	132.496	115.357
Serviços de arquitetura	58.900	61.260
Segurança e vigilância	20.538	20.777
Outros serviços	79.438	33.413
	<u><b>11.626.555</b></u>	<u><b>11.740.910</b></u>

### 17 Eventos circulistas

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Eventos diversos	639.281	919.138
Esporte em Festa	522.366	236.788
Réveillon	467.575	470.823
Aniversário Circulista	435.322	535.400
Feijoada – Pré-Carnaval	268.127	-
Halloween - Noite do Terror	206.021	-
Colônia de Férias - Esportes	178.326	252.248
Festa Junina	144.334	451.948
Dia Internacional da Mulher	111.422	102.161
Virada Circulista	103.551	57.016
Eventos Funcionais	97.859	84.615
Clínica de Futsal	88.093	78.916
Chá de Aniversário	85.174	33.295
Dia das Crianças	81.950	49.537
Ceia Natalina	81.234	-
Sessão Solene - Posse	77.234	133.744
Teatro / Passeio	66.034	18.057
Almoço dominical	59.100	57.950
Curso de Extensão Cultural	54.107	48.854
Dia dos Pais	51.928	26.211
Almoço feminino	49.763	99.589
Campeonato Interno Futsal	47.729	45.714
Outros	353.183	395.965
	<u><b>4.269.715</b></u>	<u><b>4.097.970</b></u>

# Círculo Militar de São Paulo

## Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

Em reais

### 18 Seguros

Em 31 de dezembro de 2023, a entidade possuía cobertura de seguros contra incêndios e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado e de veículos, por valores considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros.

#### a) Coberturas contratadas para veículos:

<u>Coberturas</u>	<u>Importância segurada</u>
Compreensiva (colisão, roubo, incêndio e furto)	100% Tabela FIPE
Danos materiais a terceiros	R\$ 100.000
Danos corporais a terceiros	R\$ 100.000
Acidentes pessoais por passageiros	R\$ 5.000 – R\$ 10.000
Danos aos vidros, retrovisores, lanternas e faróis	R\$ 10.000 – R\$ 15.000

#### b) Coberturas contratadas para riscos empresariais:

<u>Coberturas</u>	<u>Importância segurada</u>
Incêndio, explosão, fumaça e queda de aeronave	R\$ 58.500.000
Danos elétricos	R\$ 1.000.000
Despesas fixas	R\$ 1.000.000
Vendaval, furacão, ciclone, tornado e queda de granizo	R\$1.000.000
Responsabilidade civil	R\$ 1.000.000
Impacto de veículos	R\$ 1.000.000
Responsabilidade civil gestão empresarial (D&O)	R\$ 500.000
Danos morais	R\$ 250.000
Desmoroamento	R\$ 250.000
Responsabilidade civil garagista simples	R\$ 200.000
Perda de aluguel	R\$ 200.000
Equipamentos eletrônicos com cobertura de subtração	R\$ 150.000
Equipamentos estacionários	R\$ 150.000
Quebra de vidros	R\$ 115.000
Tumulto, greve, lock-out	R\$ 100.000
Fidelidade de empregados	R\$ 100.000
Vazamento de tanques ou tubulações	R\$ 100.000
Subtração de bens	R\$ 50.000
Anúncios luminosos	R\$ 50.000
Equipamentos cinematográficos, fotográficos e eletrônicos de áudio, vídeo e telefonia	R\$ 50.000
Derrame e vazamento de água de chuveiros automáticos (sprinkler)	R\$ 50.000
Subtração de valores	R\$ 15.000

# **Círculo Militar de São Paulo**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**Em reais**

---

### **19 Instrumentos financeiros**

O valor contábil dos instrumentos financeiros ativos e passivos equivale, aproximadamente, ao seu valor de mercado. A entidade não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2023.

### **20 Evento subsequente**

Em 25 de janeiro de 2024 transitou em julgado o Processo nº 1027365-86.2019.8.26.0053 da ação civil pública ajuizada pelo Ministério Público do Estado de São Paulo em face de Círculo Militar de São Paulo e outros, quanto a cessação do uso de imóvel público por entidade privada, com a devolução para a municipalidade e o pagamento de indenização por todos os anos de uso, desde 2012. Tanto a Advocacia Geral da União quanto ao desembargador presidente da Seção de Direito Público do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo julgou improcedente o pedido do Ministério Público do Estado de São Paulo.

# **Círculo Militar de São Paulo**

## **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**Em reais**

---

Gen. Bda. Manoel Morata Almeida  
Presidente do CMSP

Cel. Rhenan Roulin Rosa  
Diretor de Controladoria

Ronaldo Marinho Fernandes Libarino  
Contador  
CRC 1SP290063/0-2

\*\*\*