

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
01/01/2023 a 31/12/2023

1) CONTEXTO OPERACIONAL

O Clube Albert Scharlé, denominado simplesmente "Clube", é uma associação com fins não econômicos, fundado em 1º de setembro de 1959, com sede e foro na cidade de Belo Horizonte, Minas Gerais. A sede campestre do Clube está localizada no município de Sabará-MG.

O Clube tem por finalidade proporcionar aos seus associados e dependentes, esporte, lazer, educação, entretenimento físico e artístico cultural, e difundir e incentivar a prática de esportes amadores entre os associados.

As Demonstrações Contábeis e Financeiras foram elaboradas em consonância com as diretrizes contábeis definidas pela Lei nº 6.404/76, suas alterações com a Lei 11.638 de 2007 e Lei 11.941 de 2009 e Resolução CFC nº 877/2000, que aprovou a NBC 10.19 e NPC nº 27 do IBRACON - Instituto Brasileiro dos Auditores Independentes, com observância dos Princípios da Contabilidade.

2) Resumo das principais políticas contábeis

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs).

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.1) Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

a) Apuração do superávit ou déficit

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

b) Caixa e equivalentes de caixa

São representados por disponibilidades em moeda nacional e aplicações financeiras em títulos de renda fixa, resgatáveis, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizadas pelo Clube no gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

| Caixa e Equivalentes de Caixa | |
|---|---------------------|
| CAIXA | 3.508,23 |
| Caixa - Sede Campestre | 3.508,23 |
| BANCOS | 0,27 |
| Banco Itaú | 0,27 |
| APLICAÇÃO FINANCEIRA | 1.961.983,39 |
| Banco Itaú | 819.514,23 |
| Sicoob- RDC Longo Pós CDI | 398.819,00 |
| Santander FIC FI Yeld Master 13003347.1 | 743.650,16 |

c) Contas a receber

As contas a receber de Associados correspondem aos valores de contribuições condominiais no curso normal das atividades da Associação e, quando aplicáveis, são acrescidos de encargos, multa e juros. Se o prazo de recebimento é equivalente um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Nesta conta estão consideradas as contribuições condominiais em atraso, como também a vencer.

d) Outros créditos a receber

Corresponde a conta de Processos judiciais, nesta conta foi reconhecido o valor a receber da Vale S.A referente ao processo 5004768-91.2020.8.130.567 e também foi reconhecido o valor a receber da Prefeitura Municipal de Sabará referente ao processo nº 5005761-03.2021.8.13.0567. Vide nota 4.

e) Imobilizado

O ativo imobilizado é mensurado pelo custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

A Entidade não deprecia os Terrenos. Para outros ativos utilizam o método linear de depreciação definido com base na vida útil estimada de cada ativo, com base na expectativa de geração de benefícios econômicos futuros. A avaliação da vida útil dos ativos é ajustada, se apropriada, ao final de cada exercício.

A vida útil estimada das principais classes dos ativos está descrita abaixo:

| Imobilizado 2023 | | | | |
|---|-----------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|
| | Valor Original | Depreciação Acumulada | Líquido | Taxa Anual |
| Imóveis e Benfeitorias | 4.125.679,88 | 924.484,92 | 3.201.194,96 | 4% |
| Imóveis e Benfeitorias | 44.744,53 | 43.973,50 | 771,03 | 33,33% |
| Imóveis e Benfeitorias | 120.876,85 | 21.698,60 | 99.178,25 | 10% |
| Imóveis e Benfeitorias | 22.575,00 | 22.575,00 | 0,00 | 50% |
| Imóveis e Benfeitorias | 115.095,65 | 40.416,45 | 74.679,20 | 20% |
| Imóveis e Benfeitorias | 76.057,68 | 21.268,39 | 54.789,29 | 14,28% |
| Imóveis e Benfeitorias | 36.824,60 | 569,00 | 36.255,60 | 3,33% |
| Total Imóveis e Benfeitorias | 4.541.854,19 | 1.074.985,86 | 3.466.868,33 | |
| Maquinas e Equipamentos | 145.812,90 | 126.511,40 | 19.301,50 | 10% |
| Maquinas e Equipamentos | 47.673,94 | 18.969,66 | 28.704,28 | 20% |
| Total Máquinas e Equipamentos | 193.486,84 | 145.481,06 | 48.005,78 | |
| Móveis e Utensílios | 164.484,35 | 162.015,99 | 2.468,36 | 10% |
| Móveis e Utensílios | 208.505,27 | 36.567,15 | 171.938,12 | 20% |
| Móveis e Utensílios | 70.507,48 | 42.613,69 | 27.893,79 | 25% |
| Móveis e Utensílios | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 40% |
| Móveis e Utensílios | 3.314,00 | 3.314,00 | 0,00 | 50% |
| Total Móveis e Utensílios | 471.811,10 | 269.510,83 | 202.300,27 | |
| Computadores e Periféricos | 10.622,32 | 8.446,80 | 2.175,52 | 29% |
| Computadores e Periféricos | 31.623,28 | 31.215,87 | 407,41 | 20% |
| Total Computadores e Periféricos | 42.245,60 | 39.662,67 | 2.582,93 | |
| Veículos | 114.900,00 | 55.400,93 | 59.499,07 | 20% |
| Veículos | 6.492,15 | 6.492,15 | - | 33,33% |
| Total de Veículos | 121.392,15 | 61.893,08 | 59.499,07 | |
| Total | 5.370.789,88 | 1.591.533,50 | 3.779.256,38 | |
| Intangível 2023 | | | | |
| Softwares | 2.819,90 | 2.750,00 | 69,90 | 20% |
| Total | 2.819,90 | 2.750,00 | 69,90 | |
| Total IMOBILIZADO | 5.373.609,78 | 1.594.283,50 | 3.779.326,28 | |

f) Fornecedores

Referem-se às obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano.

g) Obrigações Trabalhistas

Representado pelos valores de obrigações com empregados, autônomos e terceiros.

h) Provisões de Férias

Representado pelo valor de provisão de Férias e seus devidos encargos.

i) Encargos Sociais

Representado por valores de INSS, FGTS, e contribuições sindicais referente aos empregados a pagar.

j) Impostos Retidos a Recolher

Representado por valores de IRRF s/ salários a pagar, e também por impostos e contribuições retidos em serviços tomados pela entidade.

k) Outras Obrigações

Representado pelo valor descontado de funcionários a serem repassados para farmácias conveniadas.

l) Contingências

- Em 2023 o clube pagou o valor de R\$ 10.000,00 referente à ação movida contra o Clube por **Milton Silvério Verediano**, processo nº 5005236-89.2019.8.13.0567.

m) Outras contas

Representado pelo reconhecimento do processo judicial Nº 5004768-91.2020.8.130.567 da empresa Vale S.A referente ao processo. Vide nota 4.

n) Patrimônio Social**1- Fundo Patrimonial**

É constituído por parte do imóvel havido dos herdeiros do Sr. Eng. Albert Michel Scharlé Weis, situado no município de Sabará, estado de Minas Gerais, no lugar denominado Fazenda Arraial Velho de Santo Antônio, pelos bens móveis, semoventes, utensílios e demais valores de sua propriedade e de outros que ele venha adquirir, ou que lhe forem doados.

Representado por superávits e déficits incorporados ao Patrimônio, e também por títulos patrimoniais de cotas recebidas e em tesouraria.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| PATRIMÔNIO SOCIAL | 5.315.048,15 |
| Patrimônio Social | 4.351.028,51 |
| Título Patrimonial - Quota | 964.019,64 |

o) Resultado do Exercício

Os resultados dos exercícios são mantidos nas rubricas superávit ou déficit do exercício enquanto não aprovados pela Assembleia Geral e após a sua aprovação, são transferidos para a conta de fundo patrimonial. A entidade apresentou, em 2023, o superávit no total de **R\$ 169.944,49**, conforme demonstrado abaixo:

| Conta | Valor |
|------------------------------|----------------------|
| Receitas diversas: | 4.054.593,40 |
| Outras Receitas | 101.684,77 |
| Receitas Financeiras: | 251.128,41 |
| Receitas totais: | 4.407.406,58 |
| Despesas com pessoal | -2.256.665,63 |
| Despesas gerais | -1.250.500,34 |
| Esporte e lazer | -131.244,21 |
| Meio ambiente | -8.315,50 |
| Manutenção da sede campestre | -326.385,46 |
| Jornais e informativos | -22.789,70 |
| Festas comemorativas | -146.972,09 |
| Contratação serviços | -1.165,00 |
| DESPESAS GERAIS- BH | -2.664,74 |
| Despesas financeiras | -28.676,60 |
| Despesas tributárias | -62.082,82 |
| Despesas totais | -4.237.462,09 |
| Resultado | 169.944,49 |

2.2) DESPESAS**a) Despesas da Sede Campestre**

Representado por gastos da Filial, onde se localiza o Clube.

I - Despesas Trabalhistas

Representado por gastos com os funcionários da filial no exercício de 2023.

II – Despesas Gerais

Representado por gastos administrativos da filial no exercício de 2023.

III – Esporte e Lazer

Representado por gastos do esporte e lazer, tais como: torneios, materiais esportivos, escolinhas de esportes, monitorias e recreações.

IV- Meio Ambiente

Representado por gastos de manutenção das delimitações de meio ambiente do Clube, tais como: Aceiro nas cercas, sinalização de trilhas e reflorestamento.

V – Manutenção da Sede Campestre

Representado por gastos de manutenção do Clube, tais como: limpeza e higiene, materiais de construção, bem como manutenção de toda a estrutura de lazer;

VI – Jornais e Informativos

Representado pelos gastos com a publicidade e jornal interno do Clube Scharlé.

VII – Festas Comemorativas

Representado pelos gastos com festas comemorativas, assim como eventos especiais do Clube.

VIII- Contratação de Serviços

Representado pelos gastos com a contratação de serviços de auditoria e de entrega de documentos.

IX- Perda no recebimento de créditos

Representado pelo registro de perdas no recebimento de associados inadimplentes e também pela baixa de adiantamentos a fornecedores sem a previsão de recebimento.

X- Despesas Gerais- BH

Representado pelo registro de despesas com a taxa de condomínio e taxa de administração das salas da rua Albita, em Belo Horizonte.

| | VALOR | GRUPO |
|--|---------------------|--------------|
| DESPESAS | 4.146.702,67 | |
| DESPESAS TRABALHISTAS | 2.256.665,63 | I |
| Salários | 1.016.870,33 | I |
| Horas Extras | 109.185,36 | I |
| Férias | 122.977,43 | I |
| 13 Salários | 100.740,12 | I |
| Aviso Prévio/Indenizações Trabalhistas | 5.503,33 | I |
| Gratificações | 1.656,45 | I |
| Adicional de Insalubridade | 5.914,21 | I |
| Adicional Noturno | 7.045,51 | I |
| Ajuda de Custo CCT Cláus. 11ª | 35.033,92 | I |
| Vale Refeição/Alimentação | 81.507,73 | I |
| Cesta Básica | 157.372,33 | I |
| Auxílio Creche | 130,2 | I |
| Abono Pecuniário | 6.611,71 | I |
| Medicina do Trabalho | 8.309,43 | I |
| Uniformes e EPI | 31.377,48 | I |
| INSS | 357.344,92 | I |
| FGTS | 119.388,80 | I |
| PIS | 13.632,13 | I |
| Transporte de funcionários e Vale Transporte | 76.064,24 | I |
| DESPESAS GERAIS | 1.250.500,34 | II |
| Água e Esgoto | 120.729,17 | II |
| Energia Elétrica | 222.146,84 | II |
| Copa, Cozinha e Refeição | 2.674,20 | II |
| Material de Escritório | 6.656,65 | II |
| Fretes e Carretos | 1420,09 | II |
| Correios e Malotes | 2.756,10 | II |
| Material de Limpeza | 78.525,04 | II |
| Seguro de Bens | 12.051,59 | II |
| Manutenção e Conservação | 87.408,08 | II |
| Despesas com lanches e refeições | 16.029,99 | II |
| Depreciação e Amortização | 234.632,70 | II |
| Internet e TV a Cabo | 37.716,67 | II |
| Combustíveis/Lubrificantes e estacionamento | 7.942,10 | II |
| Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica | 234.379,04 | II |

| | | |
|--|-------------------|------------|
| Telefone e FAX | 6.387,48 | II |
| Legais e Judiciais | 10.435,19 | II |
| Bens de pequeno valor | 2148,00 | II |
| Jornais, Livros, Revistas e Periódicos | 443,00 | II |
| Cópias, Reprodução e Encadernação | 2.615,00 | II |
| Segurança e Vigilância | 7.914,00 | II |
| Despesas com veículos | 1.502,00 | II |
| Serviços Contábeis | 47.466,60 | II |
| Locação de Máquinas Veículos e Equipamentos | 1.580,00 | II |
| Informática | 46.132,80 | II |
| Assistência Jurídica | 38.835,00 | II |
| Contribuições e Doações diversos | 985,00 | II |
| Outras Despesas | 3.900,99 | II |
| Serviços de Terceiros - Pessoa Física | 15.087,02 | II |
| ESPORTE E LAZER | 131.244,21 | III |
| Material Esportivo | 21.902,73 | III |
| Torneios Internos | 8.374,80 | III |
| Despesas c/ Escolinhas | 27.180,00 | III |
| Monitorias/Recreações | 67.887,88 | III |
| Despesas c/ Juizes Futebol/Vôlei | 5.460,00 | III |
| Torneios de sinuca | 438,80 | III |
| MEIO AMBIENTE | 8.315,50 | IV |
| Aceiro nas Cercas | 4.865,00 | IV |
| Sinalização de Trilhas e Projetos ambientais | 808,00 | IV |
| Reflorestamento | 2.642,50 | IV |
| MANUTENÇÃO DA SEDE CAMPESTRE | 326.385,46 | V |
| Despesas c/ a Lagoa | 15.108,00 | V |
| Tratamento Agua das Piscinas | 89.524,60 | V |
| Despesas c/ Máquinas e Equipamentos | 54.100,54 | V |
| Despesas c/ Restaurante e Cantina | 18.000,87 | V |
| Despesas c/ Saunas | 58.372,67 | V |
| Despesas c/ Vestiários | 4.973,83 | V |
| Despesas c/ Piscinas | 38.570,77 | V |
| Despesas c/ Campos de Futebol | 581,40 | V |
| Despesas c/ Ginásio | 4.200,00 | |
| Despesas c/ Quadra de Tênis | 30.836,41 | V |
| Campanha e Material Combate Incêndio | 1.560,60 | V |
| Material e Serviços Elétricos | 3.528,77 | V |
| Mat. Informativos e Placas Indicativas | 7.027,00 | V |
| JORNAIS E INFORMATIVOS | 22.789,70 | VI |
| Jornal Scharlé/Criação Publicitária | 22.789,70 | VI |
| FESTAS COMEMORATIVAS | 146.972,09 | VII |
| Dias das Mães | 10.978,59 | VII |
| Dia das Crianças | 20.860,82 | VII |
| Festa de Natal | 25.391,87 | VII |
| Festa Junina | 19.846,07 | VII |
| Jantar e Confraternização | 6.080,00 | VII |
| Eventos Musicais | 9.719,54 | VII |

| | | |
|--|-----------------|-------------|
| Dia da Mulher | 1.814,69 | |
| Bailes | 31.594,23 | VII |
| Dia dos Pais | 20.686,28 | VII |
| CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS | 1.165,00 | VIII |
| Serviços Motoboy/Entregas de Documento | 1.165,00 | VIII |
| DESPESAS GERAIS- BH | 2.664,74 | X |
| Energia Elétrica | 70,95 | X |
| Condomínio Predial | 1.341,79 | X |
| Taxa de administração sobre Locação | 1.252,00 | X |

b) Despesas Financeiras

Representado por despesas de cobrança em boletos pagos e também em boletos emitidos, despesas bancárias e juros de mora e multa, e descontos concedidos devido à Covid 19.

| | |
|-----------------------------|------------------|
| DESPESAS FINANCEIRAS | 28.676,60 |
| Despesas de Cobrança | 28.507,09 |
| Despesas Bancárias | 167,28 |
| Juros de Mora e Multa | 2,23 |

c) Despesas Tributárias

Representado por gastos com tributos municipais, estaduais e federais.

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| IMPOSTOS TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | 62.082,82 |
| IOF | 286,29 |
| IPTU BH | 1.514,58 |
| IPVA/Seguro e Licenciamento | 1.513,47 |
| IRRF (Exclusivo na Fonte) | 47.041,53 |
| Impostos e Taxas Federais | 3.840,30 |
| Impostos e Taxas Estaduais | 1.038,92 |
| Impostos e Taxas Municipais | 6.847,73 |

2.3 RECEITAS

a) Receitas Diversas

Representado por receitas do Clube no exercício de 2022. As receitas compreendem as taxas de condomínio, venda de convites, aluguel e eventos, taxa de transferência de quotas, troca de titularidade, eventos esportivos e especiais, e taxas de carteirinhas.

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| RECEITAS | 4.156.278,17 |
| RECEITAS DIVERSAS | 4.054.593,40 |
| Taxas de Condomínio | 3.856.192,40 |
| Venda de Convites | 115.115,00 |
| Aluguel/Eventos | 3.400,00 |
| Taxa de Transferência | 27.600,00 |
| Receita de Eventos Esportivos | 13.606,50 |
| Receitas em Eventos Especiais | 15.851,50 |
| Aluguel de Restaurante e Lanchonete | 2.198,00 |
| Taxas de Carterinhas | 4.980,00 |
| Aluguéis das Salas- Rua Albita | 15.650,00 |
| OUTRAS RECEITAS | 101.684,77 |
| Outras Receitas | 71.170,26 |
| Receitas na alienação de bens | 30.514,51 |

b) Receitas Financeiras

Representado por juros recebidos, descontos obtidos, rendimentos de aplicações financeiras e multas recebidas.

| RECEITAS FINANCEIRAS | 251.128,41 |
|------------------------------|-------------------|
| Juros Recebidos | 2.971,35 |
| Descontos Obtidos | 1.028,17 |
| Rend. Aplicações Financeiras | 231.344,34 |
| Multas Recebidas | 15.784,55 |

3) RESPONSABILIDADES E CONTINGÊNCIAS

Os passivos contingentes foram registrados em 2023 com base no parecer dos consultores e advogados da entidade. A carta de confirmação dos processos emitida pelos consultores e advogados apresenta as classificações de risco de perda dos processos como provável (probabilidade de perda acima de 70%), possível (probabilidade de perda de 30 a 70%) e remota (probabilidade de perda menor que 30%).

O processo listado abaixo apresenta a classificação de risco de perda do processo como provável:

- **Associação dos proprietários do Condomínio Eugenie Scharlé:** ação movida contra o clube requerendo a cobrança de taxas condominiais referentes ao imóvel citado no espólio de Benjamim Magalhães de Oliveira, sócio fundador do Clube a quem coube, por sorteio, o lote de terreno objeto da presente demanda. O risco de perda do clube mostra-se de médio para pequeno. O valor não foi reconhecido no resultado em 2023. O valor pleiteado é de R\$ 14.308,33.

4) PROCESSOS JUDICIAIS

- **Vale S/A,** ação de servidão administrativa com pedido liminar de posse imediata, processo nº 5004768-91.2020.8.13.0567. Neste processo existe a certeza de um crédito em favor do Clube no valor de R\$ 360.216,60. O valor foi reconhecido em 2021, vide notas 2.1 d e 2.1 l. Em 2022 o valor foi atualizado para 414.049,29 conforme atualização monetária constante nos autos do processo. Em 2023 o valor estimado do processo foi mantido em 414.049,29, e espera-se receber esse valor em 2024.
- **PREFEITURA MUNICIPAL DE SABARÁ,** processo judicial nº 5005761-03.2021.8.13.0567. Neste processo existe a certeza de um crédito em favor do Clube no valor de R\$ 49.000,00 referente a uma desapropriação de uma área de 233,03 metros quadrados.

5) ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A Associação é Isenta de recolhimento do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social sobre o lucro líquido, conforme artigos 168 a 173 do Decreto nº 3000/99 de 26 de março de 1999.

6) INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os instrumentos financeiros usualmente utilizados restringem-se às aplicações financeiras em condições normais de mercado. A administração deste risco é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente entre as taxas contratadas e as vigentes no mercado. Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa. Os principais instrumentos financeiros registrados em contas patrimoniais são representados por aplicações financeiras cujos valores estimados em mercado são similares aos seus respectivos valores contábeis.

7) COBERTURA DE SEGURO

O Clube mantém coberturas de seguros para:

- Veículo Saveiro Wolkswagen ano 2013/2014 com a vigência de 24/04/2023 a 24/04/2024.
- Seguro empresarial do imóvel da sede campestre com vigência de 09/04/2023 a 09/04/2024.
- Seguro de vida para os funcionários com vigência renovada mensalmente.

BELO HORIZONTE, 31 DE JANEIRO DE 2024.

PAULO ROBERTO FONTES VILLAS
PRESIDENTE
CPF: 081.041.076-15

MARIANE PENA CALDEIRA
Reg. no CRC - MG sob o No. 106409
CPF: 087.888.276-66