

Minas Tênis Náutico Clube

Relatório 1º semestre | 2023



Relatório 1º Semestre | 2023



Conselho Deliberativo

Presidente
João Lúcio Almeida de Mello

Vice-presidente
Antonio Lage Filho

Primeiro Secretário
Nilson Luiz Labruna

Diretoria

Presidente
Carlos Henrique Martins Teixeira

Vice-presidente
Wagner Furtado Veloso

Diretor Financeiro
Alexandre Abdala Miranda

Diretor Secretário
Paulo Fernando Cintra de Almeida

Diretores Gerais

Eduardo Henrique
Jorge Bachur Guimarães
Roger Cançado Rohlf

Diretor Adjunto

José de Fabrino Braga Neto
Ricardo Laborne Mattioli
Thais Paiva Moraes

Comissão Fiscal

<i>Efetivos</i>	<i>Suplentes</i>
Anderson Lages Diniz	Dilson Cosme Ramos
José Roberto da Aparecida Lopes	Matheus Rodrigues de Carvalho Aquino
Paulo César dos Santos	Raquel Miranda Coutinho

Superintendente Executivo

Yuri Costa Dolabella

Índice

Mensagem da Diretoria	9
Balanços Patrimoniais	15
Demonstrações do Resultado	17
Demonstrações do Resultado Abrangente	18
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	19
Demonstrações do Fluxo de Caixa	20
Demonstrações do Valor Adicionado	21
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras	22
Parecer da Comissão Fiscal	53
Análise dos Principais Grupos do Balanço	55

Mensagem da Diretoria

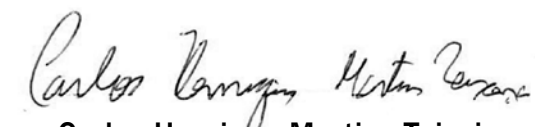
A Diretoria do Minas Tênis Náutico Clube apresenta ao Conselho Deliberativo as Demonstrações Financeiras referentes ao 1º semestre de 2023, conforme normas estatutárias.

Destacamos os principais números do balanço, no período, que refletem a gestão financeira equilibrada e responsável do Clube. Os recursos operacionais totalizaram R\$ 11.199 mil, e os custos e despesas operacionais foram da ordem de R\$ 8.643 mil, gerando, antes das receitas e despesas financeiras, o resultado de R\$ 2.556 mil. Depois do resultado financeiro líquido, o superávit líquido do exercício ficou em R\$ 2.982 mil. O caixa líquido proveniente das atividades operacionais alcançou R\$ 3.824 mil, possibilitando investimentos no ativo imobilizado e intangível no valor de R\$ 2.103 mil. Os registros contábeis foram analisados e aprovados pela Comissão Fiscal do Minas Tênis Náutico Clube.

Os resultados financeiros refletem o esforço da Diretoria do Náutico em promover a evolução sustentável do Clube com expansão da infraestrutura e ampliação da linha de serviços prestados, em sintonia com a excelência no atendimento aos anseios dos associados.

Agradecemos aos conselheiros, diretores, associados e parceiros, que têm nos apoiado desde o início da nossa gestão, em janeiro de 2023, reforçando o nosso compromisso em trabalhar incansavelmente para consolidar o Minas Tênis Náutico Clube como um polo de lazer e esportes da região metropolitana de Belo Horizonte.

Com os cumprimentos de


Carlos Henrique Martins Teixeira
Presidente

Frequência aumenta 31,12%

No Minas Náutico, com a expansão da infraestrutura, novas opções de lazer, esporte, conforto e comodidade têm sido oferecidas aos associados, contemplando as diversas faixas etárias. Com isso, a frequência ao Náutico vem crescendo, gradualmente, e registrou 31,12% de aumento, no 1º semestre de 2023 (140.606 acessos), em relação ao mesmo período de 2022 (107.233 registros).

Número de alunos cresce 29,10%

Resultado positivo também foi verificado na área de cursos, que teve 29,10% de aumento no número de matriculados, em função da ampliação de turmas, cursos e serviços, atendendo às demandas dos sócios. No primeiro semestre de 2022, o Clube contava com 1.347 alunos. Já no dia 30 de junho de 2023, estavam matriculados 1.739 alunos, em 12 cursos, assim distribuídos: atividades coletivas, 127; musculação, 837; personal, 7; curso básico de esportes, 182; natação, 193; futebol soçaite, 108; futsal, 8; pilates, 42; tênis, 137; beach tennis, 62; karatê, 32; e vôlei, 4.

Dentre os principais investimentos na educação, destacam-se a expansão dos Cursos Básico de Esportes e de Natação; a revitalização dos Cursos de Verão de Tênis e de Verão de Beach Tennis; a criação dos Cursos de Futsal e de Futebol Feminino; e a reforma da Academia, que ganhou novo layout e novos equipamentos para a prática dos associados.

Em constante expansão

No 1º semestre de 2023, o Minas Náutico deu seguimento à implementação da 3ª etapa do seu Plano Diretor (PDMN), aberta em 2022. Em maio de 2023, tiveram início as obras de construção de seis quadras de beach tennis com arquibancada integrada ao terreno e vista para a Lagoa dos Ingleses. Ao todo, o novo espaço soma 4.510 m² e substituirá as quadras existentes ao lado do Pavilhão de Esportes e Eventos e as quadras próximas à rampa de acesso à lagoa.

Também no 1º semestre, foram realizadas, no Minas Náutico, intervenções em espaços esportivos e de lazer, visando a preservação e a melhoria da infraestrutura, com destaque para: início da reforma do Restaurante; reforma das quadras de squash; e criação de vagas exclusivas prioritárias, incluindo pessoas autistas. Foram executados, ainda, serviços de revitalização de canteiros, jardins e gramados; manutenção geral dos campos de futebol soçaite, das quadras de tênis, das quadras de beach tennis, do parquinho infantil, do sistema de aquecimento das piscinas, dos rufos de telhados e coifas dos pontos de alimentação e bebidas; dedetização contra pragas, insetos e outros; e monitoramento do *Aedes aegypti*.

Eventos

No Minas Náutico, os associados contam com a mais moderna infraestrutura e ainda têm o bônus da beleza e da tranquilidade da Lagoa dos Ingleses. O primeiro semestre de 2023 reuniu milhares de pessoas no Clube, seja para praticar esportes, aproveitar momentos de lazer e descanso com a família ou participar dos vários eventos sediados pelo Minas Náutico.

Em janeiro, a Colônia de Férias contou com a participação de 300 crianças. No Carnaval, teve bailinho infantil, festival de máscaras e oficina de pintura facial para a garotada. E a Páscoa também foi comemorada pelos sócios, no mês de abril, com atividades recreativas e muitos ovinhos. Em maio, houve o evento de comemoração ao Dia das Mães, com música ao vivo.

Nos esportes, foram realizados o Campeonato Adulto de Futebol, com a participação de 100 sócios; o Campeonato Infantil de Futebol; o Torneio Beach Tennis; o Torneio de Tênis de Simples; a Final do Torneio Viciados no Tênis, com sócios do MTC e do Náutico; e o Campeonato Brasileiro Interclubes de Tênis. O Náutico também foi sede de treinos da equipe de triathlon do Minas Tênis Clube, que tem caráter recreativo e é formada por associados.

Em junho, pela primeira vez, o Minas Náutico recebeu a segunda Reunião de Novos Sócios, cujo objetivo é acolher os novos associados do Clube, apresentar a Diretoria, os quatro pilares que norteiam a atuação do Minas – Esporte, Cultura, Educação e Lazer – e os serviços prestados nas três Unidades do MTC e no Náutico. Na ocasião, por iniciativa da Diretoria minastenista, a pauta foi o Meio Ambiente com uma atividade simbólica de plantio de mudas de ipês e de hortaliças, próximo à antiga portaria social, como forma de incentivar a consciência socioambiental entre os participantes.

Negócios e Marketing

O Salão de Festas do Pavilhão recebeu festas e eventos, no primeiro semestre de 2023, com destaque para o evento empresarial do Sicoob e a formatura de Oficiais da Polícia Militar de Minas Gerais.

Para a comodidade dos sócios do Clube, houve a inauguração do Studio Oásis com serviços de massagem e massoterapia, e a abertura do quiosque do Ponto do Açai.

Dentre os parceiros e patrocinadores do MTC e do Náutico, marcaram presença em eventos ou ações: FIAT, Unimed-BH, Noz do Grão, Maple Bear, Track&Field, Alphascan, Ambev, Supermercados Assaí, Olegário Pizzaria, Castor Colchões, Só Marcas, Recanto Eco Resort, Zoetrip, Mip Construtora, Super Cérebro, Sol e Neve e Royal Prestige Odonlola.

Demonstrações Financeiras



**minas tênis
náutico clube**

Balanços patrimoniais
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Notas	2023	2022
Ativos			
Caixa e equivalentes de caixa	9	94	120
Outros ativos financeiros	10	10.328	7.686
Contas a receber	11	780	679
Estoques		389	275
Partes relacionadas	12	344	320
Pagamentos antecipados		264	201
Total do ativo circulante		12.199	9.281
Depósitos judiciais	13	691	569
Total do realizável a longo prazo		691	569
Imobilizado	14	55.460	51.258
Intangível		23	17
		55.483	51.275
Total do ativo não circulante		56.174	51.844
Total do ativo		68.373	61.125

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Balancos patrimoniais
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Notas	2023	2022
Passivos			
Fornecedores e outras contas a pagar	15	897	291
Obrigações sociais e tributárias	16	1.166	855
Partes relacionadas	12	112	62
Credores diversos		33	21
Total do passivo circulante		2.208	1.229
Provisão para riscos	17	611	669
Total do passivo não circulante		611	669
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	18(a)	22.413	21.758
(-) Quotas a integralizar	18(b)	(574)	(408)
Reserva de lucros	18(c)	37.752	31.848
Ajustes de avaliação patrimonial	18(d)	5.963	6.029
Total Patrimônio líquido		65.554	59.227
Total do passivo e do patrimônio líquido		68.373	61.125

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do resultado
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Notas	2023	2022
Receita líquida	19	10.733	8.414
Custo dos serviços prestados	20	(6.897)	(5.372)
Resultado bruto		3.836	3.042
Despesas gerais e administrativas	21	(1.470)	(1.058)
Despesas de negócios e marketing	22	(78)	(53)
Outras receitas e despesas	23	269	(247)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas		2.557	1.684
Receitas financeiras		643	469
Despesas financeiras		(218)	(142)
Receitas (Despesas) financeiras líquidas	24	425	327
Superavit líquido do semestre		2.982	2.011

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Minas Tênis Náutico Clube			
Relatório 1º Semestre 2023			
Demonstrações do resultado abrangente			
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022			
Em milhares de Reais			
	Notas	2023	2022
Superavit do semestre		2.982	2.011
Outros resultados abrangentes			
Realização reserva reavaliação	18(d)	33	33
Resultado abrangente total do semestre		3.015	2.044

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

Em milhares de Reais

Minas Tênis Náutico Clube			
Relatório 1º Semestre 2023			
	Patrimônio social	(-) Quotas a integralizar	Reserva de lucros
			Ajuste de avaliação patrimonial
			Superavit acumulado
			Total
Em 31 de dezembro de 2021	21.477	(514)	29.804
Superavit do semestre	-	-	-
Venda de quotas	368	(344)	-
Cancelamento de quotas	(87)	-	-
Recebimento de quotas a integralizar	-	450	-
Realização da reserva de reavaliação	-	-	-
Constituição de reservas	-	-	2.044
Em 30 de junho de 2022	21.758	(408)	31.848
Superavit do semestre	-	-	-
Venda de quotas	208	(232)	-
Cancelamento de quotas	(153)	-	-
Recebimento de quotas a integralizar	-	271	-
Realização da reserva de reavaliação	-	-	-
Constituição de reservas	-	-	2.889
Em 31 de dezembro de 2022	21.813	(369)	34.737
Superavit do semestre	-	-	-
Venda de quotas	664	(664)	-
Cancelamento de quotas	(64)	-	-
Recebimento de quotas a integralizar	-	459	-
Realização da reserva de reavaliação	-	-	-
Constituição de reservas	-	-	3.015
Em 30 de junho de 2023	22.413	(574)	37.752

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações dos fluxos de caixa
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Notas	2023	2022
Superavit líquido do semestre		2.982	2.011
Ajustes para:			
Depreciações	14	1.060	913
Amortizações		5	5
Provisão para riscos	17	69	492
Despesas financeiras líquidas	24	(425)	(327)
Restituição de quotas por cancelamentos		(64)	(87)
		3.627	3.007
Contas a receber		(111)	(37)
Estoques		(98)	(31)
Depósitos judiciais		(65)	(68)
Partes relacionadas		510	(66)
Pagamentos antecipados		(93)	(73)
Variação de ativos circulantes e não circulantes		143	(275)
Fornecedores e outras conta a pagar		23	(717)
Obrigações sociais e tributárias		50	(7)
Credores diversos		(19)	1
Variação de passivos circulantes e não circulantes		54	(723)
Caixa gerado pelas atividades operacionais		3.824	2.009
Juros pagos		-	-
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		3.824	2.009
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Outros ativos financeiros		(2.346)	(1.248)
Adições ao ativo imobilizado		(2.087)	(1.227)
Adições ao ativo intangível		(16)	-
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		(4.449)	(2.475)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Recebimento de quotas a integralizar		459	450
Venda de quotas		-	24
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		459	474
Aumento (redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa		(166)	7
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro		260	113
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho	9	94	120

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do valor adicionado
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de Reais

	Notas	2023	2022
Recursos		10.960	8.616
Contribuições condominiais e outras receitas de sócios		9.150	7.374
Venda de mercadorias	19	1.681	1.096
Receitas de não sócios		70	92
Outras receitas		59	54
Insumos adquiridos de terceiros		(3.377)	(2.397)
Custos dos produtos e das mercadorias vendidos		(877)	(541)
Energia elétrica, gás, telefonia, água e esgoto		(858)	(821)
Despesas de manutenção		(156)	(155)
Serviços de terceiros		(1.060)	(572)
Outras despesas		(426)	(308)
Valor adicionado bruto		7.583	6.219
Depreciação e amortização		(1.065)	(918)
Valor adicionado líquido produzido pelo Clube		6.518	5.301
Valor adicionado recebido em transferência		788	74
Receitas financeiras	24	643	469
Outras receitas		145	(395)
Valor adicionado total a distribuir		7.306	5.375
Distribuição do valor adicionado			
Pessoal		3.991	3.134
Remuneração direta		1.865	1.537
Encargos sociais		989	792
Benefícios		959	674
FGTS		178	131
Impostos, taxas e contribuições		115	88
Federais		59	38
Estaduais		46	35
Municipais		10	15
Remuneração de capitais de terceiros	24	218	142
Outros		218	142
Retenção de capitais próprios		2.982	2.011
Superavit retido do semestre		2.982	2.011
Valor adicionado distribuído		7.306	5.375

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Contexto operacional

O Minas Tênis Náutico Clube, fundado em 30 de março de 1998, é uma associação civil sem fins econômicos, com número determinado de sócios, constituída por prazo indeterminado, que tem por finalidade proporcionar aos seus associados e dependentes esporte, lazer e educação física e cívico-cultural. A Entidade opera em sua unidade localizada na avenida Princesa Diana, 200, no Bairro Lagoa dos Ingleses, no município de Nova Lima, Estado de Minas Gerais.

É de entendimento da administração que os recursos de contribuições condominiais recebidos de sócios, bem como o superávit de suas operações, não estão sujeitos à tributação do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica e demais impostos sobre o patrimônio e renda, conforme determinado pelo artigo 150, inciso IV, alínea “c”, da Constituição Federal e da isenção conferida pela Lei nº 9.532/97, a título de IRPJ (Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas) e CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido) sobre o superávit líquido.

2. Bases de preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e norma NBC ITG 2002 R1 aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 21 de agosto de 2023.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Entidade, incluindo as mudanças, estão apresentadas na nota explicativa 6.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na preparação destas demonstrações financeiras, a administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Entidade e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Julgamentos e incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 30 de junho de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo semestre fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa 6(f) (g) (k) (l) – teste de redução ao valor recuperável de ativos não financeiros: principais premissas em relação aos valores recuperáveis;
- Nota explicativa 6(f) (g) e 14 – determinação da vida útil do ativo imobilizado;
- Nota explicativa 6(j), 11 e 25(a) – mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber e ativos contratuais: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda; e
- Nota explicativa 6(l) e 17 – reconhecimento e mensuração de provisões e contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

5. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

6. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente a todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

(a) Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Entidade tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Seguro saúde: O seguro saúde é oferecido aos funcionários, com a contribuição da maior parte do custo no plano completo. O plano de saúde é por modalidade e adesão dos colaboradores, extensivo a seus dependentes. A cobertura das despesas é coparticipativa na grande maioria das adesões. No semestre findo em 30 de junho de 2023, os valores correspondentes ao custo de Seguro Saúde pagos pela Entidade foram de R\$ 139 (R\$ 115 em 30 de junho de 2022).

Seguro de vida: A Entidade oferece a opção ao empregado de aderir a um seguro de vida com um percentual de 0,47% do seu salário. Em relação ao custo total do seguro para o colaborador, se o mesmo manter vínculo com a associação dos empregados, assume 40% deste, caso contrário, arca com 70%, assumindo a Entidade o restante.

Benefícios pós-Emprego: A Entidade não concede benefícios pós-emprego, tais como complemento de aposentadoria, seguro e assistência médica, nem remuneração com base em participações em ações de seus administradores.

(b) Instrumentos financeiros

i) Classificação e mensuração subsequente

Ativos financeiros

A Administração reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a entidade se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

Um ativo financeiro, que não possua um componente de financiamento significativo, é inicialmente mensurado pelo valor justo acrescido, para um item que não é VJR (Valor justo por meio do resultado), dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um recebível sem um componente de financiamento significativo é inicialmente mensurado pelo preço da transação.

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA") ou ao valor justo por meio do resultado ("VJR") com base tanto: (a) no modelo de negócios da entidade para a gestão dos ativos financeiros; quanto, (b) nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

A Entidade mensura o ativo financeiro ao custo amortizado quando: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

A Entidade mensura o ativo financeiro ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Entretanto, no reconhecimento inicial, a Entidade pode irrevogavelmente designar um ativo financeiro que, de outra forma, satisfaz os requisitos para serem mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR, se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma poderia surgir.

Os ativos financeiros não são reclassificados após seu reconhecimento inicial, a menos que a Entidade altere seu modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, caso

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

em que todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do primeiro exercício subsequente à mudança no modelo de negócios.

A Entidade classifica seus ativos financeiros em: (i) valor justo por meio do resultado e (ii) custo amortizado. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado para gestão de ativos e nas características dos fluxos de caixa contratuais.

Com exceção das aplicações financeiras classificados como caixa e equivalentes de caixa, que são mensurados ao valor justo por meio do resultado, os demais ativos financeiros são classificados como custo amortizado.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como mensurados ao custo amortizado ou VJR. Um passivo financeiro é classificado ao VJR se for classificado como mantido para negociação, caso seja um derivativo ou caso seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os passivos financeiros ao VJR são mensurados pelo valor justo e os ganhos e perdas líquidos, incluindo qualquer despesa de juros, são reconhecidos no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados ao custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Despesas com juros e ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado.

A Entidade classifica seus passivos financeiros em Custo Amortizado, representado por Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos.

(ii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Entidade desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Entidade transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Entidade nem transfere nem mantém substan-

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

cialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Entidade realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Entidade desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Entidade também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

(iii) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Entidade tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

(c) Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores de contribuições condominiais no curso normal das atividades da Entidade e, quando aplicáveis, são acrescidos de encargos, multa e juros. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

Nesta conta estão consideradas as contribuições condominiais em atraso, como também a vencer. Constan também os valores a receber de não sócios referente à locação de espaços.

(d) Reconhecimento de receita

A Entidade reconhece a receita quando for provável que receberá a contraprestação à qual terá direito em troca dos serviços que serão transferidos aos sócios. Ao avaliar se a possibilidade de recebimento do valor da contraprestação é provável, a entidade deve considerar a capacidade e a intenção do cliente de pagar esse valor da contraprestação quando devido.

(i) Contribuições condominiais

As contribuições condominiais dos sócios são reconhecidas no mês da prestação do serviço. Os recursos são reconhecidos no mês de competência.

(ii) Recursos de patrocínio e publicidade

Referem-se aos recursos contratuais oriundos de não sócios, firmados com diversas empresas. São denominados “recursos de patrocínio” os contratos que têm como objeto o patrocínio para as equipes esportivas.

Na rubrica “recursos de publicidade” estão sendo reconhecidos os contratos de locação de espaço publicitário.

(iii) Demais atividades operacionais

Compreende as receitas de locação de espaços e guarderias, são reconhecidas na proporção que os serviços são executados.

(e) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois - o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. Os custos dos

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

estoques incluem a transferência do patrimônio de quaisquer ganhos/perdas qualificados das compras de materiais.

(f) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção e acrescidos de valores de reavaliação, realizadas até o exercício de 2005, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (impairment). O custo inclui os gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. Para os ativos construídos pela Entidade são incluídos o custo de materiais e mão de obra direta, além de outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que possam operar de forma adequada. O valor dos itens inclui ainda, os custos de empréstimos capitalizados (durante o período de construção).

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Entidade.

Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A avaliação da vida útil dos ativos é ajustada, se apropriada, ao final de cada exercício. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados pela Entidade.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

	Anos
Edificações	50
Máquinas e equipamentos	2-10
Móveis e utensílios	2-10
Veículos	3-5

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos em “Outros recursos operacionais, líquidos” na demonstração do resultado.

(g) Ativos intangíveis

Reconhecimento e Mensuração

Os ativos intangíveis que são adquiridos pela Entidade e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com marcas e patentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é geralmente reconhecida no resultado.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

	Anos
Direitos de uso de software	5
Projetos de desenvolvimento capitalizados	5

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

(h) Fornecedores

Referem-se às obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios da Entidade, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as obrigações a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

(i) Patrimônio social

Quando quotas reconhecidas como patrimônio social são recompradas ou ressarcidas à Entidade, o valor da contraprestação paga/compensada, o qual inclui quaisquer custos diretamente atribuíveis é reconhecido como uma dedução do patrimônio social. As quotas recompradas são classificadas como quotas em tesouraria e são apresentadas como dedução do patrimônio líquido.

Quando as quotas em tesouraria são vendidas ou reemitidas subsequentemente, o valor recebido é reconhecido como um aumento no patrimônio social, e o ganho ou perda resultantes da transação é apresentado como reserva de capital.

(j) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Entidade compreendem:

- receita de juros;
- despesa de juros;
- descontos obtidos;
- despesas bancárias; e
- descontos concedidos.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método de juros efetivos.

A ‘taxa de juros efetiva’ é a taxa que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos em caixa futuros estimados ao longo da vida esperada do instrumento financeiro ao:

- valor contábil bruto do ativo financeiro; ou
- ao custo amortizado do passivo financeiro.

No cálculo da receita ou da despesa de juros, a taxa de juros efetiva incide sobre o valor contábil bruto do ativo (quando o ativo não estiver com problemas de recuperação) ou ao custo amortizado do passivo. No entanto, a receita de juros é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao custo amortizado do ativo financeiro que apresenta problemas de recuperação depois do reconhecimento inicial. Caso o ativo não esteja mais com problemas de recuperação, o cálculo da receita de juros volta a ser feito com base no valor bruto.

(k) Redução ao valor recuperável (impairment)

Ativos financeiros

A Entidade reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado – Contas a receber. A Entidade mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Entidade considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Entidade.

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

Ativos não financeiros

Em cada data de reporte, a Entidade revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros para apurar se há indicação de perda ao valor recuperável. Caso ocorra alguma indicação, o valor recuperável do ativo é estimado.

(l) Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Entidade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo.

A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas

As provisões para processos judiciais são constituídas para todos os processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/ obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

6. Principais políticas contábeis (continuação)

(m) Apuração do superavit

O superavit é apurado pelo regime contábil de competência e incluem os rendimentos, encargos e variações monetárias a índices e taxas oficiais incidentes sobre os ativos e passivos.

(n) Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto e está apresentada de acordo com o CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

(o) Demonstração do valor adicionado

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

7. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023.

a) Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alteração do CPC 26/IAS 1)

As alterações, emitidas em 2020, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023.

No entanto, o IASB propôs posteriormente novas alterações ao IAS 1 e o adiamento da data de vigência das alterações de 2020 para períodos anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024.

Devido esta norma está sujeita à desenvolvimentos futuros, a Entidade não pode determinar o impacto dessas alterações nas demonstrações financeiras individuais no período de aplicação inicial.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

7. Novas normas e interpretações ainda não efetivas (continuação)

A Entidade está monitorando de perto os desenvolvimentos futuros.

b) Outras normas

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Entidade:

- IFRS 17 Contratos de Seguros.
- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS Practice Statement 2).
- Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23/IAS 8).
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (Alterações ao CPC 32/IAS 12).

8. Transações que não envolvem caixa

A Entidade realizou aquisições para o ativo imobilizado e encerramento de contingências cíveis não envolvendo caixa e equivalentes de caixa e que, portanto, não estão refletidas na demonstração dos fluxos de caixa:

	2023	2022
Imobilizado	(105)	(40)
Fornecedores	105	40
Depósitos Judiciais	-	(425)
Provisão para riscos	-	425

9. Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e equivalentes de caixa incluem os montantes em caixa, contas de depósito bancário e aplicações financeiras e estão assim apresentados em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022:

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

9. Caixa e equivalentes de caixa (continuação)

	2023	2022
Caixa	11	6
Bancos conta movimento	8	8
Aplicações financeiras (a)	75	106
Caixa e equivalentes de caixa na demonstração dos fluxos de caixa	94	120

A Entidade, seguindo suas políticas de aplicações de recursos, tem mantido suas aplicações financeiras em instituições financeiras nas quais a administração entende que sejam de primeira linha no Brasil, de acordo com o rating divulgado pelas agências.

(a) As aplicações financeiras de curto prazo referem-se a recursos aplicados em Fundos de Investimentos que apresentam liquidez imediata, risco insignificante de mudança de valor, sendo considerados, portanto, caixa e equivalentes de caixa. A Entidade possui opção de resgate antecipado das referidas aplicações financeiras, sem penalidade de perda de rentabilidade. Estes instrumentos tiveram uma remuneração média de 96,89% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 30 de junho de 2023 e próxima a 88,6% do CDI em 30 de junho de 2022.

Os Fundos de Investimentos representam operações de baixo risco em instituições financeiras de primeira linha e são compostos por diversos ativos visando melhor rentabilidade com o menor nível de risco, de acordo com a política de investimento da Entidade.

Os fundos são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, pós fixado e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata.

A Entidade adota a estratégia de aplicar seus recursos financeiros em fundos de investimento e ativos que possuem o objetivo de acompanhar as variações das taxas de juros praticadas no mercado de depósitos interbancários.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10. Outros ativos financeiros

Em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022 as aplicações financeiras estão assim apresentadas:

	2023	2022
CDB	10.328	7.686

As aplicações financeiras de curto prazo referem-se a CDB - Certificados de Depósitos Bancários e Operações Compromissadas e Fundos de Investimentos, de alta liquidez, contratados diretamente com as instituições financeiras que operam no Mercado Financeiro Nacional e possuem baixo risco de crédito. Tais aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Entidade, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, ou seja, são ativos financeiros com liquidez imediata, porém não há a expectativa de utilização nas operações da Entidade no curto prazo.

Em 30 de junho de 2023, tais aplicações foram remuneradas pela variação do CDI com percentual em torno de 101,72% (99,74% em 30 de junho de 2022).

11. Contas a receber

	2023	2022
Sócios (a)	641	557
Outras contas a receber (b)	139	122
	780	679

(a) Refere-se a taxas de condomínio e outros serviços prestados aos sócios cotistas do clube.

(b) Contas a receber com terceiros, decorrentes principalmente de aluguéis de espaços.

A Entidade não apresenta histórico de perda com contas a receber, desta forma não constituiu provisão para devedores duvidosos considerando a política interna de crédito descrita na nota explicativa nº 25(a).

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12. Partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas se referem substancialmente a transações entre o Minas Tênis Clube e o Minas Tênis Náutico Clube e foram realizadas em bases e condições negocia-
das entre as partes.

	2023	2022
Ativo		
Taxa de utilização (i)	344	315
Outros	-	5
	344	320
Passivo		
Serviços Prestados pela Controlada	(100)	(48)
Outras contas a pagar	(12)	(14)
	(112)	(62)
Saldo líquido de operações com a Controladora	232	258

(i) TAXA DE UTILIZAÇÃO: A taxa de utilização se refere aos valores cobrados dos sócios do Minas Tênis Clube e repassados para a Entidade, a fim de que lhes seja permitida a utilização das insta-
lações do Minas Tênis Náutico Clube.

Remuneração dos Administradores

De acordo com art. 58 do Estatuto da Entidade, as funções de Conselheiro, Diretor, membro
da Comissão Fiscal e das Comissões Permanentes serão exercidas a título gratuito, não sendo
passíveis de remuneração, seja direta ou indiretamente.

13. Depósitos judiciais

A composição depósitos judiciais é demonstrada a seguir:

	2023	2022
INSS (a)	691	558
Trabalhistas	-	11
	691	569

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

13. Depósitos judiciais (continuação)

(a) Natureza das ações

A Entidade ingressou com ações ordinárias, distribuídas sob os números 22904-
02.2017.4.01.3800/ 22903-17.2017.4.01.3800/ 22905-84.2017.4.01.3800, para dis-
cutir a não incidência da contribuição previdenciária devida para terceiros que totalizam
3% da folha de pagamento (SEBRAE - 0,3%, INCRA - 0,2% e FNDE - salário educação -
2,5%), e 1% da folha a título de RAT.

Desde 06/2017 os valores devidos a esse título pela Entidade vêm sendo depositados em
juízo. As ações aguardam julgamento em 2ª instância (TRF) e em razão da matéria, com
reconhecida repercussão geral, devem ser suspensas até manifestação do STF sobre o
tema. Após a manifestação do STF o entendimento do Tribunal Superior será aplicado a
todas as ações existentes sobre a matéria. Ainda, segundo o escritório que conduz a ação,
a probabilidade de ganho (a Entidade é autora das ações) é possível.

Ainda, ingressou com Mandado de Segurança, distribuído sob os números
2010.38.00.006328-8, para discutir a ilegalidade da majoração do SAT/RAT de 1% para
2%. Desde 04/2010 o Clube efetua o pagamento regular de 1% e deposita em juízo tam-
bém 1%. O MS aguarda julgamento em 2ª instância (TRF) e em razão da matéria constitu-
cional, sendo reconhecida a repercussão geral, deverá ser suspensa até a manifestação
STF sobre o tema. Para os advogados que conduzem a ação, a probabilidade de ganho é
provável para o Clube.

14. Imobilizado

A Entidade possui ativos reavaliados em exercícios anteriores, cujos montantes são de-
monstrados conforme nota explicativa 18(d).

A movimentação do imobilizado pode ser demonstrada como segue:

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

14. Imobilizado (continuação)

	Terrenos	Edifícios	Máquinas e Equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Bens em construção	Total
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2021	6.060	36.756	4.962	771	91	2.264	50.904
Custo	6.060	41.336	7.993	1.969	155	2.264	59.777
Adição	-	-	287	-	-	979	1.266
Transferências	-	-	1.625	-	-	(1.625)	-
Em 30 de junho de 2022	6.060	41.336	9.905	1.969	155	1.618	61.043
Depreciação Acumulada	-	(4.580)	(3.031)	(1.198)	(64)	-	(8.873)
Depreciação do 1º Semestre	-	(400)	(431)	(69)	(12)	-	(912)
Em 30 de junho de 2022	-	(4.980)	(3.462)	(1.267)	(76)	-	(9.785)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2022	6.060	36.356	6.443	702	79	1.618	51.258
Custo	6.060	41.336	9.905	1.969	155	1.618	61.043
Adições	-	-	801	483	-	2.780	4.064
Transferência	-	258	134	-	-	(392)	-
Em 31 de Dezembro 2022	6.060	41.594	10.840	2.452	155	4.006	65.107
Depreciação acumulada	-	(4.980)	(3.462)	(1.267)	(76)	-	(9.785)
Depreciação do 2º semestre	-	(400)	(501)	(71)	(11)	-	(983)
Em 31 de dezembro de 2022	-	(5.380)	(3.963)	(1.338)	(87)	-	(10.768)
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2022	6.060	36.214	6.877	1.114	68	4.006	54.339
Custo	6.060	41.594	10.840	2.452	155	4.006	65.107
Adição	-	-	403	55	-	1.947	2.405
Baixa	-	-	(133)	-	-	-	(133)
Transferências	-	3.171	199	-	-	(3.583)	(213)
Em 30 de junho de 2023	6.060	44.765	11.309	2.507	155	2.370	67.166
Depreciação Acumulada	-	(5.380)	(3.963)	(1.338)	(87)	-	(10.768)
Depreciação do 1º Semestre	-	(423)	(535)	(90)	(12)	-	(1.060)
Baixa	-	-	122	-	-	-	122
Em 30 de junho de 2023	-	(5.803)	(4.376)	(1.428)	(99)	-	(11.706)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2023	6.060	38.962	6.933	1.079	56	2.370	55.460

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

15. Fornecedores e outras contas a pagar

A composição do saldo contábil de fornecedores é constituída em sua maioria de prestadores de serviço relacionados às atividades de assessoria, consultoria, manutenção e engenharia. Em 30 de junho de 2023 e 30 de junho de 2022 foram os seguintes:

	2023	2022
Serviços em geral	543	97
Imobilizado	158	40
Material de construção	74	16
Bebidas e mercadorias	34	58
Outros	88	80
Total	897	291

16. Obrigações sociais e tributárias

	2023	2022
Provisão para férias e encargos	817	579
Encargos sociais sobre salários	204	137
Rescisões trabalhistas	72	111
Tributos federais a recolher	73	28
Total	1.166	855

17. Provisão para riscos

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico.

Em 30 de junho de 2023 e 30 de junho de 2022, baseada na opinião de seus consultores jurídicos, a administração revisou suas estimativas e manteve o valor das provisões existentes em função da avaliação do risco que envolve a perda relacionada a estes processos.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

17. Provisão para riscos (continuação)

	Tributárias	Trabalhistas	Cíveis	Total
Em 31 de dezembro de 2021	419	-	183	602
Provisão	58	15	425	498
Reversão	(6)	-	-	(6)
Pagamento (i)	-	-	(425)	(425)
Em 30 de junho de 2022	471	15	183	669
Provisão	69	3	-	72
Reversão	(68)	-	(113)	(181)
Pagamento	-	(18)	-	(18)
Em 31 de dezembro de 2022	472	-	70	542
Provisão	69	-	-	69
Em 30 de junho de 2022	541	-	70	611

(i) A Entidade realizou o pagamento de contingência cível, mediante acordo judicial devidamente homologado. O pagamento foi quitado com saldo em conta de depósito judicial, não envolvendo caixa e equivalentes de caixa e, portanto, não está refletida na demonstração dos fluxos de caixa.

Encontram-se também em andamento, em 30 de junho de 2023, ações cujo desfecho é considerável possível, sendo desnecessária uma provisão.

	2023	2022
Tributárias	143	143
Cíveis	15	15
	158	158

18. Patrimônio líquido

(a) Patrimônio Social

A quantidade de quotas que compõem o patrimônio social em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022 é composta da seguinte forma:

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18. Patrimônio líquido (continuação)

	Quantidade Quotas	
	2023	2022
Quotas do Minas Tênis Clube:		
Quotas inalienáveis do MTC	20.001	20.001
Quotas alienáveis mantidas pelo MTC	545	545
Subtotal de quotas do Minas Tênis Clube	20.546	20.546
Quotas restituídas ao MTNC	3.435	3.435
Quotas de terceiros	4.785	4.701
Total de quotas emitidas	28.766	28.682

Sobre as quotas de propriedade do Minas Tênis Clube não há incidência de taxas de condomínio, nos termos do Estatuto do Minas Tênis Náutico Clube.

Aos titulares de quotas do Minas Tênis Clube é assegurado o direito de acesso às instalações do Minas Tênis Náutico Clube, mediante pagamento de taxa mensal de utilização específica.

(b) Quotas a integralizar

Conforme estabelecido em seu Estatuto, a Entidade emitirá até 40.000 quotas, sendo 20.001 quotas inalienáveis de titularidade do Minas Tênis Clube.

O plano de expansão da Entidade prevê a venda de quotas em condições variadas de parcelamento. Em 30 de junho de 2023 o saldo era de R\$574 mil (R\$408 mil em 2022).

Essas quotas apresentam saldo negativo no patrimônio líquido até que sejam totalmente recebidas pela Entidade.

(c) Reserva de lucros

A administração é responsável pela destinação do lucro de acordo com o art. 55 do estatuto e pela observância da legislação societária que trata do assunto foi dado cumprimento ao estabelecido. O superavit tem sido transferido para a conta de reserva de lucros.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18. Patrimônio líquido (continuação)

(d) Ajustes de avaliação patrimonial

Conforme facultado pela Lei nº 11.638/07 a Entidade, decidiu pela manutenção dos saldos das reavaliações de ativos existentes em 31 de dezembro de 2007.

A parcela da reserva de reavaliação referente aos bens, móveis e imóveis, é transferida (realizada) para superavit acumulado na mesma proporção em que os bens são depreciados.

	2023	2022
Saldo inicial	5.996	6.062
Realização da reserva de reavaliação	33	33
Saldo final	5.963	6.029

Os valores registrados em ajustes de avaliação patrimonial são reclassificados para o resultado do exercício integral ou parcialmente, quando da alienação dos ativos/passivos a que elas se referem.

19. Receita operacional líquida

Fluxos de receita

A Entidade gera receita principalmente pela taxa de condomínio e serviços oferecidos exclusivamente aos sócios.

A receita operacional líquida da Entidade está composta da seguinte forma:

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

19. Receita operacional líquida (continuação)

Recursos operacionais de sócios

	2023	2022
Condomínio	7.341	5.937
Cursos e academia	1.777	1.205
Restaurante e lanchonete	1.681	1.096
Outros	32	232
Total recursos operacionais de sócios	10.831	8.470

Abaixo apresentamos a conciliação entre o total dos recursos operacionais para fins fiscais e as receitas apresentadas na demonstração de resultado do semestre:

	2023	2022
Total dos recursos operacionais	10.831	8.470
Menos:		
Impostos incidentes sobre a receita	(98)	(56)
Total da receita operacional líquida	10.733	8.414

20. Custo dos serviços prestados

A Entidade definiu como custo apenas os gastos diretamente ou indiretamente atribuíveis à prestação de serviços aos sócios para cumprimento dos seus objetivos conforme estabelecido no art. 2º do seu Estatuto Social. Os gastos foram classificados por função conforme a seguir:

20. Custo dos serviços prestados (continuação)

	2023				2022			
	Lazer	Educação	Infra-estrutura	Total	Lazer	Educação	Infra-estrutura	Total
Pessoal	(2)	(891)	(2.567)	(3.460)	(7)	(700)	(1.958)	(2.665)
Operação	(99)	(30)	(2.246)	(2.375)	(56)	(31)	(1.680)	(1.767)
Administrativas	-	(5)	(21)	(26)	-	(5)	(21)	(26)
Manutenção	-	-	(112)	(112)	-	(1)	(106)	(107)
Impostos e taxas	-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Depreciação e amortização	(28)	(43)	(853)	(924)	(25)	(39)	(737)	(801)
Total dos custos	(129)	(969)	(5.799)	(6.897)	(94)	(776)	(4.502)	(5.372)

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

21. Despesas gerais e administrativas

As despesas gerais e administrativas em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022 estão assim demonstradas:

	2023	2022
Pessoal	(517)	(469)
Operação	(640)	(328)
Administrativas	(160)	(121)
Impostos e taxas	(12)	(24)
Depreciação e amortização	(141)	(116)
Total dos custos	(1.470)	(1.058)

22. Despesas de negócios e marketing

As despesas gerais e administrativas em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022 estão assim demonstradas:

	2023	2022
Pessoal	(15)	-
Operação	(20)	-
Manutenção	(43)	(48)
Outras despesas operacionais	-	(5)
Total dos custos	(78)	(53)

23. Outras receitas e despesas

A Entidade obtém outras fontes de receitas que incluem receita de aluguel de espaços, patrocínio e publicidade e valores imateriais relacionados a parcerias.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23. Outras receitas e despesas (continuação)

	2023	2022
Outras receitas	369	247
Publicidade	68	90
Taxa de utilização de espaços	213	97
Ressarcimento de quotas	85	58
Recursos de Parceiras	3	2
Outras despesas	(100)	(494)
Provisão para riscos	(95)	(492)
Impostos e taxas	(5)	(2)
Outras receitas e despesas	269	(247)

24. Receitas (Despesas) financeiras líquidas

	2023	2022
Receitas financeiras decorrentes de:		
Rendimentos de aplicação financeira	579	360
Multas e juros s/condomínio	64	109
	643	469
Despesas financeiras decorrentes de:		
Despesas bancárias	(93)	(32)
Outras despesas financeiras	(125)	(110)
	(218)	(142)
Receitas (Despesas) financeiras líquidas	425	327

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

Os instrumentos financeiros da Entidade encontram-se registrados em contas patrimoniais em 30 de junho de 2023 e em 30 de junho de 2022 e a administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

A Entidade não aplica em derivativos. Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros não divergem significativamente dos valores contábeis dos mesmos, na extensão em que foram

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos (continuação)

pactuados e encontram-se registrados por taxas e condições praticadas no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

Os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos no balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e 30 de junho de 2022 estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Categoria dos instrumentos financeiros	2023		2022	
		Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	94	94	120	120
Outros ativos financeiros	Valor justo por meio do resultado (nível 2)	10.328	10.328	7.686	7.686
Contas a receber	Custo amortizado	780	780	679	679
Total do ativo		<u>11.202</u>	<u>11.202</u>	<u>8.485</u>	<u>8.485</u>

Passivo	Categoria dos instrumentos financeiros	2023		2022	
		Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Fornecedores	Custo amortizado	894	894	245	245
Total do passivo		<u>894</u>	<u>894</u>	<u>245</u>	<u>245</u>

As operações da Entidade estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

(a) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco da Entidade em incorrer em perdas financeiras caso um sócio ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de sócios e não sócios e de instrumentos financeiros da Entidade.

O saldo de contas a receber da Entidade é constituído por saldos a receber decorrentes de contribuições condominiais em atraso e outras contas a receber. A política de controle consiste no fato de que, caso o sócio se mantenha inadimplente por um período superior a 360 dias, o mesmo perde a propriedade da quota. Nesse caso essa quota poderá ser recolocada à venda pela Entidade. O valor de venda das quotas é suficiente para cobrir o saldo devedor do associado.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos (continuação)

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

A Entidade não possui bens ou outros ativos dados em garantia de suas operações para a obtenção de crédito.

Caixa e equivalente de caixa

A Entidade detém caixa e equivalentes de caixa individual de R\$ 94 em 30 de junho de 2023 (R\$ 120 em 30 de junho de 2022). O Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com bancos e instituições financeiras de primeira linha no Brasil, de acordo com o rating divulgado pelas agências.

A Entidade considera que o seu caixa e equivalentes de caixa têm baixo risco de crédito com base nos ratings de crédito externos das contrapartes. Quando da aplicação inicial do CPC 48, a Entidade julgou não ser necessário a constituição de provisão.

Títulos e valores mobiliários

Todas as aplicações são realizadas em títulos financeiros que têm características de renda fixa, em sua maioria atrelados ao CDI. A Entidade não realiza operações que incorporem risco de volatilidade em suas demonstrações financeiras.

(b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Entidade. Para determinar a capacidade financeira da Entidade em cumprir adequadamente os compromissos assumidos, os fluxos de vencimentos dos recursos captados e de outras obrigações fazem parte das divulgações.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

25. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos (continuação)

A Entidade dispõe de recursos líquidos para honrar parte dos compromissos financeiros de curto e de longo prazo. Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira.

(c) Risco de estrutura de capital (ou risco financeiro)

Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de superavit) e capital de terceiros que a Entidade faz para financiar suas operações. Para mitigar os riscos de liquidez e a otimização do custo médio ponderado do capital, a Entidade monitora permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado previstos em contratos de empréstimos e financiamento.

26. Cobertura de seguros

A Entidade possui um gerenciamento de riscos com o objetivo de mitigá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas em apólice conjunta com a Controladora Minas Tênis Clube por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

É política da Entidade manter cobertura de seguros para bens do imobilizado em montante considerado suficiente pela administração frente aos riscos envolvidos (incêndio, raio e explosão, danos elétricos, vendaval e afins, recomposição de registros e documentos, roubo e furto, quebra de vidros, anúncios luminosos e tumultos, greves e atos dolosos), bem como para responsabilidade civil.

Em 30 de junho de 2023, a composição da cobertura de seguros contratada pela Entidade para os referidos riscos ocorridos em sua sede perfazia o valor de R\$38.717.

O Limite Máximo Indenizável - LMI para os locais segurados informados acima, é demonstrado como segue:

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

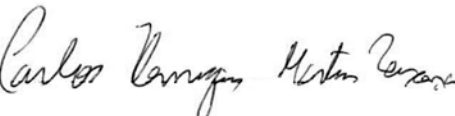
26. Cobertura de seguros (continuação)

	Valor
Incêndio / Raio / Explosão / Queda de Aeronaves	166.896
Vendaval / Furacão / Granizo	1.000
Danos Elétricos	500
Greves e Tumultos	500
Perda e Pagamento de Aluguel	100
Equipamentos estacionários	100
Recomposição de Registros e Documentos	100
Roubo e furto qualificado de bens	100
Quebra de vidros, mármore e espelhos	100
Rompimento/vazamento de tanques e tubulações	100
Anúncios / Letreiros	50
	169.546

O Clube também está segurado quanto a reparação por danos corporais, materiais e/ou morais causados a terceiros, com LMI como segue:

	LMI
Operações - estabelecimentos comerciais, industriais ou de empresas concessionárias ou de prestação de serviços	5.000
Eventos artísticos, esportivos, exposições, feiras ou similares	5.000
Empregador	5.000
Danos causados aos artistas, atletas e/ou desportistas	5.000
Clubes, agremiações e/ou similares	5.000
Auditórios, cinemas, teatros, bares e restaurantes	5.000
Guarda de veículos de terceiros	500

A Entidade possui ainda Seguro de Responsabilidade Civil dos Administradores, com Limite Máximo de Garantia - LMG de R\$ 5.000.


Carlos Henrique Martins Teixeira
Diretor Presidente


Alexandre Abdala Miranda
Diretor Financeiro


Warley Wanderson do Couto
Gerente de Controladoria
CRC MG N° 65.830/0-9

PARECER DA COMISSÃO FISCAL

Após análise das demonstrações financeiras do primeiro semestre de 2023, a Comissão Fiscal do MINAS TÊNIS NÁUTICO CLUBE concluiu que as mesmas apresentaram de forma adequada a posição financeira da Entidade, bem como os resultados das suas operações e fluxos de caixa.

Com base nessa análise, a Comissão Fiscal recomenda ao Conselho Deliberativo a aprovação das demonstrações financeiras do primeiro semestre de 2023.

Subscrito e assinado em

Nova Lima, 7 de agosto de 2023.


Anderson Lages Diniz


José Roberto da Aparecida Lopes


Dilson Cosme Ramos

Análise dos Principais Grupos:

Imobilizado e Intangível
Recursos Operacionais
Despesas Operacionais
Projetos Incentivados



minas tênis
náutico clube

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Imobilizado e Intangível

No primeiro semestre de 2023, o Minas Tênis Náutico Clube investiu no seu Ativo Imobilizado e Intangível a importância de R\$2.103, de acordo com os planos e metas traçados pela administração, conforme demonstrado abaixo:

1.1 Outras Imobilizações

Descrição	Valor
Equipamentos de Ginastica	250
Equipamentos de Informática	134
Benfeitorias e Manutenção Estrutura do Clube	126
Sistema Automação e Monitoramento Elevadores	45
Benfeitorias Area Náutica	39
Bombas para ETA	23
Sistema CFTV	16
Sistema de Aquecimento	14
Iluminação e Controle de Irrigação Campo de Futebol	12
Aquisição de Armários/Equipamentos	12
Aquisições equipamentos abaixo de R\$ 10.000,00	13
TOTAL	684

Plano Diretor MTNC	1.031
Arquibancada	845
Projeto Engenharia/Topografia/Plotagem/Licenciamento	177
Auditoria	9
Bar da Lagoa	388
Bar da Lagoa	351
Móveis	37
TOTAL	1.419

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2. Recursos operacionais

Os recursos operacionais representam a entrada de recursos provenientes dos sócios e de não sócios.

Recursos operacionais	1º Semente de 2023	% s/Recur- sos	1º Semente de 2022	% s/Recur- sos
Sócios quotistas	6.988	62,88	5.572	64,36
Sócios contribuintes	2.114	19,02	1.759	20,32
Subtotal	9.102	81,90	7.331	84,67
Taxa de utilização – Fundação Dom Cabral	48	0,43	43	0,50
Total recursos condominiais	9.150	82,33	7.374	85,17
Recursos de serviços (restaurante)	1.681	15,13	1.096	12,66
Total recursos operacionais de sócios	10.831	97,45	8.470	97,83
Recursos de Não Sócios – Taxa utilização espaços	213	1,92	96	1,11
Recursos de Não Sócios – Outros	70	0,63	92	1,06
Total	11.114	100,0	8.658	100,0

Conforme quadro apresentado, o total no primeiro semestre de 2023 atingiu o montante de R\$11.114 dos quais R\$10.831 provenientes de contribuições dos sócios (taxas de condomínio, aluguel de espaço, eventos e outros).

Quanto às receitas provenientes de não sócios, são caracterizadas pela entrada de recursos de aluguel de espaços, publicidade, parcerias e outras receitas operacionais que totalizaram R\$283 (R\$188 em 2022).

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2. Recursos operacionais (continuação)

(a) Receita operacional de sócios

Recursos sociais

Os recursos sociais são provenientes de contribuições dos sócios (taxas de condomínio, taxas de transferência, emissão de carteiras sociais, convites, cursos, eventos e outros).

	2023	2022
Condomínio (i)	7.341	5.937
Cursos e academia (ii)	1.777	1.205
Restaurante e lanchonete	1.681	1.096
Outras receitas	32	232
Receita operacional de sócios	10.831	8.470
Menos		
Impostos incidentes sobre a receita	(98)	(56)
Receita operacional líquida	10.733	8.414

(i) Condomínio

	2023	2022
Taxa de condomínio	7.013	5.137
Taxa de transferência	156	159
Carteiras sociais, convites e outros	172	69
Outros	-	572
Receita líquida de condomínio	7.341	5.937

(ii) Cursos e academia

	2023	2022
Receita total	1.777	1.205
Custos e despesas totais	(928)	(735)
Receita líquida de educação	849	470

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3. Quadro de sócios

O quadro de sócios do Clube, em 30 de junho de 2023 está assim composto:

Sócio	Titulares	Dependentes	Total
Minas Tênis Clube	20.546	-	20.546
IMPAR – Projeto Lagoa dos Ingleses	50	-	50
AGM – Participações Ltda	7	-	7
Quotista	4.601	6.573	11.174
Quotista D*	127	-	127
Quotas em carteira	14.669	-	14.669
Total de quotas	40.000	6.573	46.573
Sócio Contribuinte	4.742	13.619	18.361
Fundador	34	53	87
Total concessões	4.776	13.672	18.448
TOTAL	44.776	20.245	65.021

*Estão registrados 127 “Quotistas D” na coluna de Titulares, também considerados no quadro de Dependentes.

4. Acessos ao Clube

Durante o primeiro semestre de 2023, foram registrados 140.606 acessos às instalações do Clube, em relação a 107.233 acessos registrados no mesmo período de 2022.

5. Despesas operacionais

As despesas operacionais representam a saída de recursos para saldar as despesas assumi-
das pelo Clube. O total do primeiro semestre de 2023 atingiu o montante de R\$8.540 (R\$6.971
em 2022). As principais despesas do período são as seguintes:

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Despesas operacionais (continuação)

5.1 Despesas com pessoal

As despesas com pessoal no primeiro semestre de 2023, em comparação com 2022 estão
assim demonstradas:

Discriminação	1º Semestre de 2023	% Recursos operacionais (*)	1º Semestre de 2022	% Recursos operacionais (*)
Salários + horas extras	1.839	16,46	1.522	17,47
Estagiários	18	0,16	9	0,10
Menor aprendiz	6	0,05	6	0,07
Premiações / Ajuda Compensatória	3	0,03	0	0,00
Encargos sociais	1.167	10,44	924	10,60
Subtotal	3.033	27,14	2.461	28,24
Alimentação	190	1,70	142	1,63
Vale transporte/Locação transporte	371	3,32	289	3,32
Cesta básica	139	1,24	126	1,45
Assistência médica e odontológica	139	1,24	115	1,32
Seguro de pessoal	2	0,02	2	0,02
Complemento Alimentação	119	1,07	0	0,00
Subtotal	960	8,59	674	7,74
Total despesas com pessoal	3.993	35,73	3.135	35,98

(*) Recursos Operacionais.

Nos semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022 o quadro de funcionários do Clube, era
assim composto:

Discriminação	2023	2022	Variação
Efetivos + temporários	112	100	12
Afastados	5	2	3
Total	117	102	15

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Despesas operacionais (continuação)

5.2 Despesas de operação

Discriminação	1º Semestre de 2023	% Recursos operacionais (*)	1º Semestre de 2022	% Recursos operacionais (*)
Água / esgoto / energia elétrica / gás	785	7,11	749	8,74
Eventos sociais, culturais e recreativos	42	0,38	6	0,07
Serviços Prestados	1.004	9,09	524	6,12
Telefone / fax / correio	73	0,66	73	0,85
Material de limpeza e conservação	49	0,44	39	0,46
Material químico p/ piscinas	36	0,33	27	0,32
Brindes e Premiações	6	0,05	1	0,01
Material esportivo e recreativo	64	0,58	46	0,54
Assistência médica	48	0,43	45	0,53
Mercadorias	693	6,27	408	4,76
Bebidas	185	1,67	133	1,55
Outras despesas com operação	50	0,45	44	0,51
Total	3.035	27,46	2.095	24,46

(*) Recursos Operacionais = Total dos recursos operacionais - Recursos de Publicidade

5.3 Despesas administrativas

Discriminação	1º Semestre de 2023	% Recursos operacionais (*)	1º Semestre de 2022	% Recursos operacionais (*)
Assessoria e consultoria	18	0,16	7	0,08
Material de escritório e informática	7	0,06	3	0,04
Condução	3	0,03	1	0,01
Uniformes funcionais	18	0,16	11	0,13
Material de segurança e CIPA	4	0,04	16	0,19
Manutenção de veículos	21	0,19	19	0,22
Entidades de classes	6	0,05	16	0,19
Aluguéis e taxas	99	0,90	68	0,79
Despesas com patrimônio	5	0,05	-	-
Outras despesas administrativas	5	0,05	7	0,08
Total	186	1,69	148	1,73

(*) Recursos Operacionais = Total dos recursos operacionais - Recursos de Publicidade

Relatório Gerencial

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5. Despesas operacionais (continuação)

5.4 Despesas de manutenção

Discriminação	1º Semestre de 2023	% Recursos operacionais (*)	1º Semestre de 2022	% Recursos operacionais (*)
Manutenção - Instalações e equipamentos	78	0,71	79	0,92
Manutenção - Informática	15	0,14	10	0,12
Manutenção - Ar Condicionado	25	0,23	36	0,42
Manutenção - Móveis e utensílios	5	0,05	7	0,08
Manutenção - Elevadores	18	0,16	12	0,14
Manutenção - Telefonia / rádios e vídeo	4	0,04	-	-
Material de pintura e conservação	7	0,06	10	0,12
Outros materiais de manutenção	4	0,04	1	0,01
Total	156	1,43	155	1,81

(*) Recursos Operacionais = Total dos recursos operacionais - Recursos de Publicidade

5.5 Despesas de impostos e taxas

Discriminação	1º Semestre de 2023	% Recursos operacionais (*)	1º Semestre de 2022	% Recursos operacionais (*)
Impostos e taxas federais	59	0,53	38	0,44
Impostos e taxas estaduais	39	0,35	18	0,21
Total dos impostos sobre a receita	98	0,89	56	0,65
Impostos e taxas estaduais	7	0,06	16	0,19
Impostos e taxas municipais	9	0,08	15	0,18
Total dos impostos e taxas	16	0,14	31	0,36
Total geral dos impostos e taxas	114	1,03	87	1,02

(*) Recursos Operacionais = Total dos recursos operacionais - Recursos de Publicidade



minas tênis
náutico clube