



OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

*Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023 e 2022*

Conteúdo

Relatório de Auditores Independentes sobre as demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

JUAREZ COSTA
PINTO:244794
11968

Assinado de forma
digital por JUAREZ
COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27
16:28:42 -03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:007
96624984

Assinado de forma
digital por MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00796624984
Dados: 2024.03.27
15:54:49 -03'00'

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ilmos. Srs. Diretores do
Operário Ferroviário Esporte Clube.
Ponta Grossa — PR

Opinião:

Examinamos as Demonstrações Contábeis individuais do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais Notas Explicativas.

Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis anteriormente referidas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades desportivas.

Base para Opinião:

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

Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Financeiras:

A Administração do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades desportivas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das Demonstrações Contábeis livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos Auditores pela Auditoria sobre as Demonstrações Financeiras:

JSP SERVIÇOS

Rua Florestópolis, 88, Oficinas — Ponta Grossa — Pr

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objeto de obter segurança razoável de que as Demonstrações Contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidências a respeito dos valores e divulgações apresentados nas Demonstrações Contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas Demonstrações Contábeis.

Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Contábeis da Entidade, para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das Demonstrações Contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Foi comunicado à Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências em controles internos identificados durante o trabalho realizado.

JUNIOR SVIECK

PINTO:05330260914

Assinado de forma digital por
JUNIOR SVIECK
PINTO:05330260914
Dados: 2024.03.27 14:39:23
-03'00'

Junior Svieck Pinto

Contador CRC/PR 058.111/O-0

Ponta Grossa, PR, 27 de março de 2024

Operário Ferroviário Esporte Clube

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(Em milhares de Reais)



Ativo	2023	2022	Passivo	2023	2022
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	2.270	1.569	Empréstimos e financiamentos	1.139	1.067
Contas a receber	4	5	Salários e encargos trabalhistas a pagar	292	376
Adiantamentos	236	313	Impostos e contribuições a recolher	129	144
Projetos Incentivo Esporte	2.758	2.966	Outras contas a pagar	5	4
			Projetos Incentivo Esporte	2.758	2.966
	5.269	4.854		4.323	4.557
Não Circulante			Não Circulante		
Investimentos	60	1	Empréstimos e financiamentos	298	1.001
Imobilizado	15.788	15.838	Impostos e contribuições a recolher	17	23
Intangível	245	467			
	16.092	16.305		315	1.023
			Patrimônio Líquido		
			Superavit /Deficit Acumulado	15.580	14.960
			Superavit /Deficit Exercício	1.144	619
				16.724	15.579
	21.361	21.160		21.361	21.160

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Assinado de forma digital por JUAZEUZ COSTA
JUAZEUZ COSTA
PINTO:24479411968
COSTA
PINTO:24479411968
DADOS: 2024.03.27 16:29:34 -03'00'

Assinado de forma digital por MARCOS ANTONIO MARTINS:00796624984
MARCOS ANTONIO MARTINS:00796624984
DADOS: 2024.03.27 15:56:04 -03'00'

Operário Ferroviário Esporte Clube

Demonstrações do resultado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)



	2023	2022
Receita líquida - futebol profissional	17.300	19.730
Direitos de transmissão - remuneração fixa	6.344	8.519
Bilheteria	1.057	1.061
Patrocínio	6.342	6.582
Programa de sócio torcedor	2.195	2.658
Timemania	665	633
Outras receitas	697	277
(-) Custos e despesas - futebol profissional	(16.075)	(19.182)
Salários e encargos	(6.173)	(7.467)
Direitos de imagem	(2.366)	(6.863)
Comissão Técnica	(850)	(413)
Taxas de Federações e Confederações	(750)	(569)
Amortização do custo de atletas	(100)	(100)
Depreciações	(94)	(109)
Bilheteria	(269)	(139)
Viagens e Hospedagens	(484)	(808)
Serviços de terceiros	(1.359)	(1.097)
Despesas administrativas	(2.106)	(774)
Despesas gerais	(1.525)	(842)
(=) Superávit futebol profissional	1.225	548
Receita líquida - esportes amadores e clube social	871	616
Clube social - contribuição e taxas	617	570
Escolinhas de futebol	202	20
Shows e Eventos	34	25
Outras receitas	17	2
(-) Custo e despesas - Esportes amadores e clube social	(673)	(298)
Salários e encargos	(208)	(175)
Serviços de terceiros	(128)	(17)
Despesas gerais	(38)	(86)
Premiações	(4)	-
Depreciações	(34)	-
Despesas administrativas	(260)	(19)
(=) Superávit bruto esportes amadores e clube social	198	319
(=) Superávit operacional antes do resultado financeiro	1.423	867
Resultado financeiro líquido	(279)	(248)
Receitas financeiras	134	112
Despesas financeiras	(414)	(360)
(=) Superávit do exercício	1.144	619
(+) Outros Resultados	-	-
(=) Superávit do exercício	1.144	619

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968

Assinado de forma digital por
JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27 16:30:06 -03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00
796624984

Assinado de forma
digital por MARCOS
ANTONIO
MARTINS:007966249
84
Dados: 2024.03.27
15:56:33 -03'00'

Operário Ferroviário Esporte Clube

Demonstração de resultado Abrangente



Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Superávit líquido/(déficit) do exercício	1.144	619
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	1.144	619

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

JUAREZ COSTA
PINTO:2447941
1968

Assinado de forma digital
por JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27
16:30:44 -03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00
796624984

Assinado de forma
digital por
MARCOS ANTONIO
MARTINS:00796624
984
Dados: 2024.03.27
15:57:07 -03'00'

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Superavit (Deficit) acumulados	Total
Saldos em 1 de janeiro de 2022	14.960	14.960
Superávit líquido/(déficit) do exercício	619	619
Saldos em 31 de dezembro de 2022	15.579	15.579
Superávit líquido/(déficit) do exercício	1.144	1.144
Saldos em 31 de dezembro de 2023	16.724	16.724

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

JUAREZ COSTA
PINTO:24479411
968

Assinado de forma digital por
JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27 16:31:08
-03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00
796624984

Assinado de forma
digital por MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00796624984
Dados: 2024.03.27
15:57:29 -03'00'

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro (prejuízo) do do exercício	1.144	619
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	228	(209)
Variações nos ativos e passivos		
(Aumento) redução em contas a receber de clientes	2	(3)
(Aumento) redução adiantamentos	77	(56)
Aumento (redução) em salários e encargos trabalhistas a pagar	(83)	220
Aumento (redução) de impostos e contribuições a recolher	(21)	(57)
Aumento (redução) em outras contas a pagar	1	2
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>1.348</u>	<u>516</u>
(Aumento) redução de ativo imobilizado e intangível	44	(546)
(Aumento) redução de investimentos	<u>(59)</u>	<u>1</u>
Caixa líquido usado nas atividades de investimentos	<u>(15)</u>	<u>(364)</u>
Captação de empréstimos e financiamentos	<u>(631)</u>	<u>(132)</u>
Caixa líquido usado nas atividades de financiamentos	<u>(631)</u>	<u>(132)</u>
Aumento no caixa e equivalentes de caixa	<u>701</u>	<u>21</u>
Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa		
Saldo inicial do caixa e equivalentes de caixa	1.569	1.548
Saldo final no caixa e equivalentes de caixa	<u>2.270</u>	<u>1.569</u>
Aumento no caixa e equivalentes de caixa	<u>701</u>	<u>21</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

JUAREZ COSTA
PINTO:244794
11968

Assinado de forma digital
por JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27
16:31:36 -03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00
796624984

Assinado de forma
digital por
MARCOS ANTONIO
MARTINS:00796624
984
Dados: 2024.03.27
15:58:02 -03'00'

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

1. Contexto operacional

O Clube OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE tem sua sede social e administrativa na Rua Padre Nóbrega nº 265, bairro Oficinas, Ponta Grossa - PR. Fundado em 1 de maio de 1912, sendo uma associação com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, criada com o objetivo principal de promover atividades desportivas, de recreação e de lazer. Constituído por prazo indeterminado, com personalidade jurídica distinta de seus associados, os quais não respondem, solidária ou subsidiariamente, pelas obrigações contraídas pelo Clube.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho deliberativo e pela Diretoria.

2. Base de apresentação e políticas contábeis

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas e de acordo com a resolução CFC 1.429 de 2013 que aprovou a ITG 2003 (R1) – Entidade Desportiva, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração do clube no processo de aplicação das políticas contábeis do clube. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, outros ativos e passivos financeiros são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo.

2.1. Sumário das principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis adotadas pelo clube estão definidas abaixo e foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados.

2.1.1. Moeda funcional

As demonstrações contábeis são apresentadas em reais (R\$), sendo essa a moeda funcional e de apresentação do clube.

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

2.1.2. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio do resultado e;
- (iii) Valor justo por meio do resultado abrangente.

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.1.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem os numerários em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, as quais são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

2.1.4. Contas a receber de clientes

O Clube adota o regime de caixa para o recebimento de seus direitos, ou seja, os eventos ocorridos são registrados no momento que ocorre a transação financeira, não gerando assim contas a receber de clientes.

2.1.5. Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “*impairment*”, quando aplicável.

Terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais ativos é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada, como segue:

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

	Anos
Instalações	05
Máquinas e Equipamentos	05
Computadores e periféricos	05
Equipamentos de ginástica	10

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

2.1.6. Ativos intangíveis

2.1.6.1. Atletas profissionais

Nessa rubrica estão registrados os gastos incorridos com aquisição de direitos econômicos de atletas profissionais ou formados na base, que são transferidos da rubrica “atletas em formação” para “atletas profissionais”, quando da profissionalização do atleta. A amortização é calculada de acordo com o prazo de vigência do contrato e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável.

2.1.6.2. Atletas em formação

Os investimentos são reconhecidos pelos valores gastos diretamente relacionados com a formação de atletas (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, comissão técnica, etc.). Quando da profissionalização do atleta, os custos são transferidos para a conta específica de “Atletas profissionais,” amortizados ao resultado do exercício pelo prazo contratual firmado. Mensalmente são avaliados, em conjunto com o departamento de futebol, a continuidade de cada atleta da base e, em caso de desligamento do atleta, o seu custo é baixado da rubrica de atletas em formação para o resultado do exercício.

2.1.7. Redução ao valor recuperável dos ativos não financeiros

Na data de cada demonstração contábil, o clube analisa se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado. Caso se identifique tais evidências, o clube estima o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (a) seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo, e (b) seu valor em uso. O valor em uso é equivalente aos fluxos de caixa descontados (antes dos impostos) derivados do uso contínuo do ativo até o final da sua vida útil. Caso um desses valores exceda o valor contábil do ativo, não haverá desvalorização nem necessidade de estimar o outro valor.

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

Quando o valor residual contábil do ativo exceder seu valor recuperável, o clube reconhece uma redução do saldo contábil deste ativo (*impairment*) e a eventual redução no valor recuperável dos ativos é registrada no resultado do exercício.

2.1.8. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios. São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros, caso aplicável. Em 2020, o Clube passou a adotar o regime de caixa para as obrigações, não gerando saldo de fornecedores e outras contas a pagar.

2.1.9. Empréstimos e financiamentos

O saldo de empréstimos e financiamentos corresponde ao valor dos recursos captados, acrescidos dos juros e encargos proporcionais ao período incorrido, deduzidos das parcelas amortizadas. Se aplicável, os saldos de empréstimos e financiamentos contemplam a variação cambial reconhecida sobre o passivo.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o clube tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.1.10. Impostos e contribuições

Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 178 a 192 Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018.

i) Programa de Integração Social (PIS)

Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Medida Provisória nº 2.158 de 24 de agosto de 2001 e posteriores alterações.

ii) Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS)

O Clube está recolhendo à alíquota de 4,5% incidente sobre a folha de pagamento, a título de Terceiros e Outras Entidades.

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

Já em relação cota patronal, a mesma foi substituída, pois o Clube mantém equipe de futebol profissional, à alíquota correspondente a 5% da receita bruta decorrente:

- a) Dos espetáculos desportivos de que participe no território nacional, em qualquer modalidade desportiva, inclusive jogos internacionais;
- b) De qualquer forma de patrocínio, licenciamentos de uso de marcas e símbolos de publicidade, ou propaganda e de transmissão dos espetáculos desportivos.

2.1.11. Reconhecimento da receita

2.1.11.1. Geral

A receita é apresentada líquida dos impostos incidentes. Compreende o valor justo da contraprestação recebida pela negociação de atletas, licenciamento de produtos, patrocínios entre outros. O Clube reconhece a receita pelo regime de caixa, quando o valor desta pode ser mensurado com segurança e é provável que benefícios econômicos fluirão para o Clube.

Receitas com repasses de direitos federativos são contabilizadas no momento em que se recebe os valores, conforme os contratos são assinados e/ou os direitos federativos são transferidos ao outro clube.

2.1.11.4. Receita com direito de transmissão de jogos

As receitas com direito de transmissão de jogos são contabilizadas com base nos contratos celebrados com as empresas de mídia detentoras desses direitos e reconhecidas pelo regime de caixa.

2.1.11.5. Receitas de publicidade (patrocínios)

As receitas com patrocínio são contabilizadas no momento em que ocorre o recebimento dos valores, com base nos contratos celebrados com os respectivos patrocinadores, de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube.

2.1.11.6. Receitas de royalties (licenciamento de produtos)

A receita de royalties é reconhecida pelo regime de caixa, de acordo com a metodologia e taxas percentuais definidas nos contratos celebrados com os franqueados.

2.1.11.7. Receita financeira

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na elaboração das demonstrações contábeis foram utilizados julgamentos, estimativas e premissas contábeis para a contabilização de certos ativos e passivos e outras transações, e no registro das receitas e despesas do exercício. A definição dos julgamentos, estimativas e premissas contábeis adotadas pela Administração é elaborada com a utilização das melhores informações disponíveis na data das referidas Demonstrações contábeis, envolvendo experiência de eventos passados, previsão de eventos futuros, além do auxílio de especialistas, quando aplicável.

As demonstrações contábeis incluem várias estimativas, tais como, mas não se limitando, a realização dos créditos a receber decorrentes da negociação de direitos econômicos, provisões para riscos fiscais, previdenciários, cíveis e trabalhistas, *impairment* de ativos não financeiros relacionados aos atletas profissionais e ao custo de formação de atletas.

Os resultados reais dos saldos constituídos com a utilização de julgamentos, estimativas e premissas contábeis, quando de sua efetiva realização, podem ser divergentes, podendo o clube estar exposto a perdas que podem ser materiais.

4. Caixa e equivalentes de caixa - em milhares de reais

	2023	2022
Caixa	5	1.501
Banco conta movimento	2.265	68
Total	2.270	1.569

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, e são mantidas com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins. Dessa forma, tais aplicações financeiras não foram consideradas como aplicações financeiras nas demonstrações de fluxo de caixa.

5. Contas a receber - em milhares de reais

	2023	2022
Crédito sobre projeto	-	1
Mensalidades - cartão de crédito	4	4

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

4	5
---	---

- i. O Clube adota o regime de caixa para o reconhecimento das receitas, não tendo saldo em aberto nas contas patrocínios, publicidade e programa sócio torcedor, para ser demonstrado em seus demonstrativos financeiros.
- ii. O saldo a receber da conta Mensalidades – cartão de crédito refere-se as mensalidades de associados recebidas por meio do cartão de crédito. O Clube começou a ofertar essa modalidade de pagamento aos seus associados em dezembro de 2021.

6. Projeto de Incentivos de Futebol

Em 2022, foi aprovado um novo projeto junto ao Ministério do Esporte do Governo Federal, com intuito de formação de atletas da base. Os valores dos projetos, foram reconhecidos em contrapartida do Passivo, onde o mesmo evidencia toda a movimentação e aplicação de tais valores.

Foi acordado junto ao Ministério do Esporte do Governo Federal que as despesas fiscais a partir de 2020 do Projeto Mesp – 1509859-16, passem a ser uma obrigação do Clube, dessa forma os valores que estavam provisionados para pagamentos das obrigações fiscais do projeto foram apropriados no resultado.

Projetos - em milhares de reais

	2023	2022
Projeto Mesp - 1509859-16	50	45
Projeto Mesp 2	1	1.423
Projeto Mesp 3	247	804
Projeto Mesp 4	2.460	694
Total	2.758	2.966

Movimentação do Projeto

	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Projeto Mesp - 1509859-1	45	239	(234)	50
Projeto Mesp 2	1.423	3.096	(4.518)	1
Projeto Mesp 3	804	1.445	(2.002)	247
Projeto Mesp 4	694	3.482	(1.716)	2.460
Total	2.966	8.262	(8.470)	2.758

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

7. Imobilizado - em milhares de reais

	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	
			2023	2022
Terrenos (i)	-	-	15.000	15.000
Instalações	169	(168)	1	34
Máquinas e equipamentos	300	(128)	172	192
Computadores e periféricos	58	(22)	36	35
Equipamentos de Ginastica	231	(43)	188	202
Obras em andamento - Social	377	(0)	377	375
Obras em andamento - Escolinha	14	(0)	14	-
Total	1.149	(361)	15.788	15.838

Movimentação do ativo imobilizado

	31/12/2022	Adições	Depreciação	31/12/2023
Terrenos	15.000	-	-	15.000
Instalações	34	-	(33)	1
Máquinas e equipamentos	192	40	(60)	172
Computadores e periféricos	35	13	(12)	36
Equipamentos de Ginastica	202	9	(23)	188
Obras em andamento - Social	375	2	(0)	377
Obras em andamento - Escolinha	-	14	(0)	14
Total	15.838	78	(128)	15.788

- i. Valores de instalações do complexo, tais como: campo de futebol profissional, arquibancada, estrutura social, não estão sendo demonstrados pelo clube não dispor de avaliação técnica competente para mensuração de tal valor.

8. Intangível - em milhares de reais

	2023	2022
Atletas em formação (i)	23	144
Atleta profissional	222	323
Total	245	467

Movimentação do intangível

Controladora	31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2023
Atletas em formação (i)	144	81	(202)	-	23
Atleta profissional	323	-	-	(101)	222
Total	467	81	(202)	(101)	245

- (i) Conforme requerido em pronunciamento técnico do CFC, de registrar como intangível os valores dispendidos com atletas em formação, gastos esses não compreendidos no Projeto em andamento do Clube. Esses valores serão

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

amortizados na realização como efetivação do atleta como profissional e ou desligamento do mesmo do clube.

9. Empréstimos e financiamentos - em milhares de reais

Instituição	Juros e comissões anuais	Indexador	2023	2022
Banco Sicredi	0,41% a.m.	SAC	-	1.100
Banco Sicredi	0,25% a.m.	SAC	402	936
Banco Sicredi	0,70% a.m.	SAC	-	32
Banco Sicredi	0,70% a.m.	SAC	100	-
Banco Sicredi	0,40% a.m.	SAC	935	-

- (i) Captação de recursos junto à Cooperativa de Crédito, Poupança e Investimentos Campos Gerais – Sicredi Campos Gerais, as parcelas são acrescidas de encargos remuneratórios pactuados, cada uma correspondente a uma parcela fixa do principal, acrescida dos encargos do período sobre o saldo devedor, calculados pelo Sistema de Amortização Constante – SAC.

10. Obrigações trabalhistas - em milhares de reais

	2023	2022
Salários a pagar	285	255
Rescisões a pagar	7	86
13º salário a pagar	-	35
	292	376

11. Obrigações fiscais - em milhares de reais

	2023	2022
INSS a recolher	42	45
FGTS a recolher	35	28
FGTS parcelamento	23	27
IRRF a recolher	38	51
PIS a recolher	5	5
ISS parcelamento	3	11
	146	167

	2023	2022
Circulante	129	144
Não Circulante	17	23

12. Provisão para contingências

O clube não é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, oriundos do curso normal de suas operações, envolvendo principalmente questões tributárias, cíveis e trabalhistas.

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

13. Receita líquida — em milhares de reais

	2023	2022
Receita Bruta Futebol	17.300	19.730
Receita Bruta Esportes Amadores e Clube Social	871	616
Total	18.171	20.346
Deduções		
Impostos	-	-
Receita líquida	18.171	20.346

14. Custos e despesas

	2023	2022
Custos e despesas Futebol (i)	(16.075)	(19.182)
Custos e despesas Esportes Amadores e Clube Social (ii)	(673)	(298)
Total	(16.748)	(19.480)

(i) Custos e despesas incorridos com pessoal, realização de jogos, viagens e hospedagens e demais despesas vinculadas ao Futebol profissional.

(ii) Gastos relacionados a manutenção, conservação, realização de eventos e pessoal, vinculados ao clube social e ao futebol amador.

15. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

Gerenciamento de riscos

O clube participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender as suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de crédito e aplicações de recursos, riscos de mercado (câmbio e juros) e risco de liquidez, aos quais entende que está exposta, de acordo com sua natureza dos negócios e estrutura operacional.

A Administração desses riscos é efetuada por meio da definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração do clube, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controles e determinação de limite de posições. Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa. Adicionalmente, a Administração procede com a avaliação tempestiva da posição do clube, acompanhando os resultados financeiros obtidos, avaliando as projeções futuras, como forma de garantir o cumprimento do plano de negócios

OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023

definido e monitoramento dos riscos aos quais está exposto o clube.
Os principais riscos do clube estão descritos a seguir:

Gestão de capital

A estrutura de capital do clube é formada pelo endividamento líquido, composto pelo saldo de empréstimos e financiamentos, deduzidos pelo saldo de caixa, equivalentes de caixa, e pelo saldo do patrimônio líquido.

16. Seguros

O clube adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores de seguros. A cobertura dos seguros, em valores de 31 de dezembro de 2023, é assim demonstrada:

Em milhares de reais.

<i>Cobertura empresarial</i>	
<i>Atletas Profissionais</i>	
Morte Natural	6.000
Morte Acidental	12.000
Invalidez por Acidente	6.000
Antecip. Esp. Por Doença	6.000
Total	30.000

JUAREZ COSTA
PINTO:2447941
1968

Assinado de forma digital
por JUAREZ COSTA
PINTO:24479411968
Dados: 2024.03.27
16:32:45 -03'00'

MARCOS
ANTONIO
MARTINS:00
796624984

Assinado de forma
digital por MARCOS
ANTONIO
MARTINS:0079662498
4
Dados: 2024.03.27
15:58:37 -03'00'