



O relatório trimestral de revisão limitada em epígrafe foi elaborado por nossos auditores independentes da empresa RSM Brasil com base na aplicação dos procedimentos previamente acordados – PPA, estes pactuados junto ao Comitê Olímpico Brasileiro – COB. O trabalho de auditoria foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados – PPA.

Tais procedimentos previamente acordados foram executados com o objetivo de auxiliar a Alta Administração do COB na tomada de decisões estratégicas, e principalmente para uma periódica análise da viabilidade da aplicação de melhorias de controle.

Os dados contábeis/financeiros e suas variações e justificativas apresentadas a seguir compreendem o período de 01 de abril a 30 de junho de 2023.

**Comitê Olímpico Brasileiro**  
**Balanco Patrimonial - Ativo**  
 Em 30 de Junho de 2023 (Não Auditado) e 31 de dezembro de 2022 (Auditado)  
 (em milhares de Reais)

<b>Ativo:</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Δ %</b>	
<b>Circulante:</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	273.839	256.688	7%	
Adiantamentos às confederações	241.224	160.914	50%	<b>(a)</b>
Contas a receber de terceiros	77.407	57.260	35%	<b>(b)</b>
Contas a receber – Confederações	1.475	1.435	3%	<b>(c)</b>
Estoques	25	1.419	-98%	<b>(d)</b>
Adiantamento de fornecedores	379	438	-13%	
Prêmios de seguros a apropriar	62	147	-58%	<b>(e)</b>
Outros ativos	8.685	3.609	141%	<b>(f)</b>
	<b>603.096</b>	<b>481.910</b>		
<b>Não circulante:</b>				
Depósitos judiciais	31.124	30.934	1%	
Contas a receber de terceiros	37.224	53.596	-31%	<b>(b)</b>
Contas a receber – Confederações	2.643	3.251	-19%	<b>(c)</b>
	<b>70.991</b>	<b>87.781</b>		



Propriedades para investimento	7.251	7.371	-2%	
Imobilizado	47.158	42.832	10%	
Intangível	113	141	-20%	(g)
	<b>54.522</b>	<b>50.344</b>		
<b>Total do Ativo</b>	<b>728.609</b>	<b>620.035</b>		

- Principais oscilações nos grupos de contas patrimoniais, superiores 15% absoluto, entre 30.06.2023 e 31.12.2022:

**Ativo:**

- a) Aumento de 50% nos Adiantamentos às confederações refere-se ao maior volume de repasses do COB às Confederações Olímpicas filiadas com recursos de loterias descentralizados, alinhado com o cronograma de repasses do orçamento de 2023, aprovado na AGE no mês de dezembro de 2022. É ressaltado que, o aumento na produtividade dos níveis de análises das prestações de contas das Confederações por parte do COB, resulta no reconhecimento contábil de compensações/baixas dos projetos esportivos descentralizados, principalmente, dos executados em anos anteriores;

	31 de dezembro de 2022	Reversão ajuste de recursos de loterias - 2022	Repasse de recursos de loterias - 2023	Saldo de Repasse SOI/RP	Devoluções/baixa parcelamento	Baixas/prestação de contas	Saldo de parcelamentos	Provisão ajuste	30 de junho de 2023
Atletismo	7.720	10.946	5.233	-	(311)	(2.397)	-	(9.491)	11.700
Badminton	4.907	4.072	3.740	-	(114)	(843)	-	(4.982)	6.780
Basquete	-	7.847	-	-	-	-	-	(7.847)	-
Beisebol	-	2.426	-	-	(2)	(150)	-	(2.274)	-
Boxe	6.736	13.171	4.643	9	(186)	(1.641)	-	(12.532)	10.200
Breaking	1.011	0	1.706	-	(70)	(4)	-	(88)	2.555
Canoagem	6.056	16.814	5.161	-	(470)	(2.362)	-	(14.914)	10.285
Ciclismo	5.840	5.323	5.093	-	(592)	(1.222)	-	(4.614)	9.828
Desporto Escolar	-	18.035	-	-	(2)	(157)	-	(17.875)	1
Desporto Universitário	-	33.421	-	-	(7)	(431)	-	(32.983)	-
Desportos Aquático	-	9.291	-	-	-	-	-	(9.291)	-
Desportos na Neve	6.434	2.681	2.671	126	(116)	(1.000)	-	(3.527)	7.269
Desporto no Gelo	4.466	7.166	2.305	126	(470)	(1.345)	-	(6.285)	5.963
Escalada Esportiva	3.316	2.147	2.368	-	(140)	(1.037)	-	(1.892)	4.762
Esgrima	4.971	8.631	4.096	-	(430)	(2.827)	-	(7.241)	7.200
Ginástica	8.176	10.082	7.563	-	(202)	(4.170)	-	(7.379)	14.070
Golfe	3.379	1.426	1.792	-	(293)	(1.800)	-	(907)	3.597



	31 de dezembro de 2022	Reversão ajuste de recursos de loterias - 2022	Repasse de recursos de loterias - 2023	Saldo de Repasse SOI/RP	Devoluções/ baixa parcelamento	Baixas/prestação de contas	Saldo de parcelamentos	Provisão ajuste	30 de junho de 2023
Handebol	2.310	6.266	-	-	(1)	(479)	-	(6.505)	1.591
Hípismo	7.888	6.394	4.362	-	(453)	(2.176)	-	(5.520)	10.495
Hóquei sobre Grama	3.403	3.622	2.990	-	(366)	(1.341)	-	(2.552)	5.756
Judô	10.132	10.401	7.906	49	(925)	(1.706)	-	(10.975)	14.882
Karatê	-	4.104	-	-	(1)	(377)	-	(3.726)	-
Levantamento de Pesos	3.711	1.313	4.458	-	(310)	(952)	-	(926)	7.294
Pentatlo Moderno	3.997	3.589	2.471	-	(358)	(880)	-	(3.533)	5.286
Remo	2.947	7.007	2.598	-	(251)	(1.335)	-	(6.431)	4.535
Rugby	3.262	3.170	2.645	-	(177)	(2.429)	-	(1.778)	4.693
Skate	5.917	8.199	4.154	-	(573)	(4.894)	-	(4.173)	8.630
Surf	4.523	0	4.765	-	(924)	-	-	-	8.364
Taekwondo	7.413	8.444	4.573	-	(314)	(801)	-	(8.920)	10.395
Tênis	4.611	6.277	2.475	-	(281)	(2.000)	-	(4.847)	6.235
Tênis de Mesa	5.022	5.786	3.928	-	(316)	(1.120)	-	(5.775)	7.525
Tiro com Arco	4.960	5.774	4.250	-	(466)	(2.248)	-	(4.250)	8.020
Tiro Esportivo	6.053	4.349	2.755	-	(347)	(1.931)	-	(3.654)	7.225
Triathlon	4.204	3.139	3.940	-	(498)	(1.135)	-	(3.091)	6.559
Vela	3.064	4.415	4.360	-	(95)	(538)	-	(4.025)	7.181
Voleibol	11.370	17.015	6.437	-	(702)	(6.444)	-	(10.715)	16.961
Wrestling	3.115	4.505	2.924	-	(117)	(1.265)	-	(3.775)	5.387
<b>Total</b>	<b>160.914</b>	<b>267.248</b>	<b>118.362</b>	<b>310</b>	<b>(10.880)</b>	<b>(55.437)</b>	<b>-</b>	<b>(239.293)</b>	<b>241.224</b>

b) O aumento de 35% em Contas a receber de terceiros de curto prazo e redução de 31% em Contas a receber de terceiros de longo prazo, refere-se à transferência do saldo a receber de longo prazo para curto prazo e aos registros de novos acordos celebrados no decorrer do ano de 2023, no que tange aos contratos vigentes de patrocínio celebrado entre o COB e seus parceiros nas modalidades CASH e VIK para o Ciclo Olímpico 2021-2024. O valor de adição refere-se aos novos contratos celebrados com os patrocinadores Alpagartas, Grupo Águia e XP. A baixa do saldo a receber, é feita no período do recebimento em contrapartida a rubrica "Caixa e equivalentes de caixa"; Tais rubricas também são impactadas pelo reconhecimento da variação cambial passiva (redução) sobre o saldo a receber do contrato de patrocínio celebrado em moeda estrangeira.

Segue abaixo a composição dos saldos a receber de curto e longo prazo oriundos dos contratos de patrocínios celebrados pelo COB para o Ciclo Olímpico 2021-2024:



	<b>Saldo inicial em 31.12.22</b>	<b>Adições</b>	<b>Variação cambial</b>	<b>Baixas por utilizações/ recebimentos</b>	<b>Saldo final em 30.06.23</b>
<b>Modalidades de patrocínios</b>					
Cash	67.447	11.412	(3.098)	(8.694)	67.067
VIK	43.409	12.133	(421)	(7.557)	47.564
<b>Total</b>	<b>110.856</b>	<b>23.545</b>	<b>(3.519)</b>	<b>(16.251)</b>	<b>114.631</b>
			<b>Total em 30.06.23</b>		
Circulante	47.574	29.833	77.407		
Não circulante	19.493	17.731	37.224		
<b>Total</b>	<b>67.067</b>	<b>47.564</b>	<b>114.631</b>		

- (i) Contratos celebrados em moedas estrangeiras são convertidos para fins de divulgação à taxa de câmbio em 30 de junho de 2023.
- (ii) Os saldos a receber dos contratos são reconhecidos integralmente nos ativos circulante e não circulante, este último quando acima de 12 meses, em contrapartida a conta de receita diferida no passivo circulante e não circulante, sendo as receitas reconhecidas linearmente no resultado do exercício de acordo com o prazo do respectivo contrato.
- c) A redução nas Contas a receber – Confederações (curto e longo prazo), refere-se aos registros contábeis realizados mensalmente, das transferências das parcelas do longo prazo para o curto prazo e recebimento dos recebíveis de curto prazo;
- d) A redução de 98% nos Estoques refere-se a baixa integral por perda do estoque de uniformes de competições recebidos por meio do contrato de patrocínio na modalidade VIK, em decorrência do incêndio no armazém do galeão/RJ ocorrido no mês de janeiro de 2023. O processo de apuração das perdas inerente a este acontecimento foi concluído no mês de junho de 2023;
- e) A redução de 58% em Prêmios de seguros a apropriar refere-se ao menor volume de apropriações mensais dos seguros da entidade, em função das negociações no momento da renovação que apresentaram êxitos no que tange a redução dos custos dos prêmios, estes apresentados em todos os segmentos;
- f) O aumento de 141% nos Outros ativos refere-se principalmente ao registro contábil do saldo a receber de curto prazo no montante de R\$ 2,5 milhões referente ao termo de confissão de dívida celebrado entre o COB e a empresa Cargo Way dentro do mês de junho de 2023, objetivando o



ressarcimento ao COB dos ativos perdidos no incêndio ocorrido em janeiro de 2023 e ao registro contábil do saldo a receber de curto prazo no montante de R\$ 3,4 milhões referente a renovação para mais 12 meses (até maio de 2024) do termo de fomento celebrado entre o COB e a Prefeitura RJ, cujo objetivo é o aperfeiçoamento técnico e físico dos atletas do Time Brasil para o ciclo-olímpico 2021-2024.

- g) A redução de 20% no Ativo Intangível está relacionada a amortização incorrida no período. Não foram observadas aquisições/baixas significativas no período.

### Comitê Olímpico Brasileiro

Balanço Patrimonial - Passivo  
Em 30 de Junho de 2023 (Não Auditado) e 31 de dezembro de 2022 (Auditado)  
(em milhares de Reais)

Passivo:	30/06/2023	31/12/2022	Δ %	
<b>Circulante:</b>				
Obrigações de repasse – Recursos de loterias	433.889	336.272	29%	(h)
Termo de fomento - esportes olímpicos	4.580	2.757	66%	(i)
Contas a pagar a terceiros	7.972	2.919	173%	(j)
Salários e encargos sociais	10.812	8.791	23%	(k)
Receitas diferidas	63.366	58.093	9%	(l)
Tributos a pagar	281	357	-21%	(m)
Arrendamentos a pagar	1.106	1.219	-9%	
Parcelamento Lei Federal nº 13.988/20	9.241	8.756	6%	
Outros passivos	25	35	-29%	(n)
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>531.272</b>	<b>419.199</b>		
<b>Não circulante:</b>				
Provisão para contingências	685	663	3%	
Provisão para passivo a descoberto	1.831	1.831	0%	
Bens de terceiros em nosso poder	3.449	3.855	-11%	
Tributos a pagar	3.279	3.151	4%	
Receitas diferidas	41.474	51.183	-19%	(l)
Arrendamentos a pagar	5.414	6.024	-10%	
Parcelamento Lei Federal nº 13.988/20	71.618	72.237	-1%	
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>127.750</b>	<b>138.944</b>		
<b>Total do passivo</b>	<b>659.022</b>	<b>558.143</b>		

Patrimônio líquido:

5



Patrimônio social	51.197	49.310	4%	
Superávit acumulado	-	1.887	-100%	(o)
Superávit do período	7.695	-	100%	(o)
Ajustes de avaliação patrimonial	10.695	10.695	0%	
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>69.587</b>	<b>61.892</b>		
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<b>728.609</b>	<b>620.035</b>		

**Passivo:**

- h) O aumento de 29% nas Obrigações de repasse – Recursos de loterias se deve a um maior volume de repasses pela Caixa Econômica Federal ao COB, oriundos da Lei das Loterias nº 13.756/18, cujo objetivo é a aplicação de tais recursos pelo COB nas atividades fim (competições/missões esportivas) e meio (despesas administrativas), por meio de pagamentos centralizados (COB) e descentralizados (repasses às Confederações Olímpicas filiadas). Tais valores são registrados em contrapartida a rubrica de "Caixa e equivalentes de caixa";

Abaixo apresentamos a movimentação das Obrigações de Repasse do período:

	<b>COB/ Confederações</b>	<b>Escolar</b>	<b>Universitário</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>330.115</b>	<b>5.582</b>	<b>575</b>	<b>336.272</b>
Arrecadação - Entrada de recursos Lei Piva	201.995	-	-	201.995
Receitas Financeiras	13.852	112	107	14.071
Reversões (provisão) Ajuste	27.357	160	438	27.955
Reversões (provisão)	1.375	-	-	1.375
Devoluções				
Reversões (provisão)	(55)	-	-	(55)
Atualização Monetária Parcelamento				
Baixa de Prestações de Contas - Confederações	(54.849)	(158)	(430)	(55.437)
Uso COB	(92.256)	(31)	-	(92.287)
<b>Saldo em 30 de junho de 2023</b>	<b>427.534</b>	<b>5.665</b>	<b>690</b>	<b>433.889</b>



- i) O aumento de 66% no Termo de fomento - esportes olímpicos refere-se ao registro contábil da obrigação de curto prazo no montante de R\$ 3,4 milhões referente a renovação para mais 12 meses (até maio de 2024) do termo de fomento celebrado entre o COB e a Prefeitura RJ, cujo objetivo é o aperfeiçoamento técnico e físico dos atletas do Time Brasil para o ciclo-olímpico 2021-2024. O saldo em aberto até junho de 2023 será consumido gradativamente até o fim de vigência do termo. Em caso de sobra de recursos ao final da vigência do termo atual, o COB procederá com a devolução integral a Prefeitura do RJ, conforme dispõe o termo;
- j) O aumento de 173% nas Contas a pagar a terceiros refere-se principalmente aos seguintes fatores:
  - (i) Saldo a pagar oriundo do cartão corporativo no montante de R\$ 2,6 milhões, relacionado aos gastos com passagens aéreas para missões e competições esportivas; e
  - (ii) Saldo a pagar oriundo da renovação de licenças (Microsoft) no valor de R\$ 800 mil.
- k) Aumento de 23% em Salários e encargos sociais referente as provisões mensais de 13º salário e Férias, incluindo os encargos, impactados pela aplicação do dissídio salarial 2022\_2023 em junho de 2023. Tais valores provisionados serão baixados integralmente no mês de dezembro de 2023, quando do pagamento da 2ª parcela;
- l) A Receita diferida apresentou um aumento de 9% no curto prazo e uma redução de 19% no longo prazo relacionado as transferências das parcelas do longo prazo para o curto prazo dos contratos de patrocínios vigentes para o ciclo olímpico 2021-2024. Complementarmente, houve a adição dos novos contratos celebrados no trimestre, mencionados na nota (b);
- m) Os Tributos a pagar apresentaram uma redução de 21% devido ao menor volume de contratação de profissionais autônomos no período, com isso reduzindo o saldo a pagar de tributos, principalmente INSS, incidentes sobre tais contratações;
- n) A redução de 29% em Outros passivos refere-se, principalmente, pela baixa parcial do saldo em aberto de partes relacionadas junto a Entidade CO-RIO, uma vez que tal Entidade não apresenta atualmente recursos para honrar compromissos financeiros. Por este motivo o COB vem liquidando anualmente tais despesas. O reflexo apresentado no período se refere ao pagamento dos trabalhos de auditoria de 2022, pagos no 1TR/2023;
- o) A movimentação dentro do Patrimônio Líquido se refere à incorporação do Superávit acumulado apurado no exercício de 2022, para o Patrimônio social da entidade e da apuração do Resultado do período de janeiro a junho de 2023 (Superávit).



**Comitê Olímpico Brasileiro**  
 Demonstração de Resultados do Período  
 Para os 6 (seis) meses findos em 30 de junho de 2023 e 30 de junho de 2022  
 (em milhares de Reais)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>Δ %</u>	
<b>Receitas Aplicação – recursos de loterias</b>				
Receitas (reversões uso COB)	92.287	84.896	9%	
<b>Total Receitas Aplicação - recursos de loterias</b>	<b>92.287</b>	<b>84.896</b>		
<b>Despesas Aplicação – recursos de loterias</b>				
Despesas COB – Fim	(21.779)	(15.734)	38%	(p)
Programas Esportivos – Fim	(41.335)	(44.686)	-7%	
Despesas Escolar – Fim	(29)	(471)	-94%	(q)
Despesas Universitário – Fim	(1)	(1)	0%	
<b>Total Despesas Aplicação – Fim</b>	<b>(63.144)</b>	<b>(60.892)</b>		
Despesas COB – Meio	(28.994)	(23.820)	22%	(r)
Programas Esportivos – Meio	(149)	(184)	-19%	(s)
<b>Total Despesas Aplicação – Meio</b>	<b>(29.143)</b>	<b>(24.004)</b>		
<b>Total Despesas Aplicação – recursos de loterias</b>	<b>(92.287)</b>	<b>(84.896)</b>		
<b>Total Aplicação – recursos de loterias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Receitas aplicação - termo de fomento</b>				
Receitas (reversões uso COB)	1.672	-	100%	(t)
<b>Total receitas aplicação - termo de fomento</b>	<b>1.672</b>	<b>-</b>		
<b>Despesas aplicação - termo de fomento</b>				
Programas esportivos COB	(1.672)	-	100%	(t)
<b>Total despesas aplicação - termo de fomento</b>	<b>(1.672)</b>	<b>-</b>		
<b>Total aplicação - termo de fomento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Receitas Próprias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		





Patrocínios	29.002	22.862	27%	(u)
Doações	1.221	2.173	-44%	(v)
Aluguéis	63	44	43%	(w)
Outras receitas	1.741	356	389%	(x)
<b>Total Receitas Próprias</b>	<b>32.027</b>	<b>25.435</b>		
<b>Despesas Operacionais Próprias</b>				
Despesas administrativas	(23.104)	(20.670)	12%	
Despesas com pessoal	(407)	(260)	57%	(y)
Depreciação e amortização	(1.404)	(435)	223%	(z)
<b>Total Despesas Operacionais Próprias</b>	<b>(24.915)</b>	<b>(21.365)</b>		
<b>Superávit Antes do Resultado Financeiro</b>	<b>7.112</b>	<b>4.070</b>		
<b>Resultado Financeiro (recursos próprios)</b>				
Receita financeira	2.298	4.613	-50%	(aa)
Despesa financeira	(1.715)	(3.258)	-47%	(aa)
	<b>583</b>	<b>1.355</b>		
<b>Superávit do Trimestre (recursos próprios)</b>	<b>7.695</b>	<b>5.425</b>		

Principais oscilações nos grupos de contas de resultados, superiores a 15% absoluto, entre 30.06.2023 e 30.06.2022 e comparativos analíticos mensais para os itens com oscilações mais relevantes e incomuns:

- p) O aumento de 38% nas Despesas COB – Fim se deve à um maior volume na utilização/aplicação dos recursos oriundos das loterias (Lei 13.756/18) designado ao fomento esportivo gerenciado de forma direta pelo COB na atividade fim (exceto nos Programas de Preparação Olímpica - PPO), cujo objetivo principal é a preparação dos atletas brasileiros para o ciclo olímpico 2021-2024, sendo os principais fatores:
- (i) Pagamentos das parcelas mensais vinculadas a transação individual (parcelamento) vigente, cujos valores são atualizados pela taxa Selic que se apresenta em um patamar elevado (13,75% a.a.);
  - (ii) Aplicação do dissídio salarial 2022/2023; e
  - (iii) Projeto conexão Santiago ofertados para Jovens Atletas.



- q) A redução de 94% nas Despesas Escolar – Fim se deve à utilização/aplicação de menos recursos oriundos das loterias (Lei 13.756/18) nos programas esportivos "escolar" gerenciados de forma direta pelo COB. O orçamento de 2023 da área de Jogos da Juventude foi alocado na atividade fim da Entidade. Tais despesas estão incorrendo pontualmente;
- r) O aumento de 22% nas Despesas COB – Meio se deve principalmente aos gastos com pessoal, uma vez que apresenta o reflexo da aplicação do dissídio salarial de 2022/2023, ocorrido no 2 trimestre de 2023;
- s) Redução de 19% em Programas Esportivos – Meio refere-se a utilização/aplicação de menos recursos na atividade "meio", sendo gastos administrativos em geral, oriundos das loterias (Lei 13.756/18) no período, este designado ao fomento esportivo gerenciado de forma direta pelo COB (aplicação exclusiva nos PPOs). Diante da imaterialidade dos valores envolvidos, não aprofundamos nossas análises;
- t) As despesas e receitas de aplicação do termo de fomento são vinculadas aos pagamentos de atletas elegíveis a título de "auxílio atleta", os quais são utilizados recursos oriundos do termo de fomento ao esporte olímpico (convênio) celebrado entre o COB e a Prefeitura do RJ no mês de junho de 2022 com vigência de 12 meses (até maio de 2023). O termo foi renovado recentemente para mais 12 meses (até maio de 2024), cujo objetivo é o aperfeiçoamento técnico e físico dos atletas do Time Brasil para o ciclo-olímpico 2021-2024;
- u) Aumento refere-se ao maior volume de reconhecimento de apropriação mensal das receitas próprias oriundas dos contratos de patrocínios nas modalidades de Cash e VIK do ciclo olímpico 2021-2024, onde em 2023 há a apropriação das receitas dos novos contratos firmados, cujo reflexos do saldo a receber e a pagar em moeda estrangeira, também sensibilizam o resultado financeiro mensal;
- v) Os impactos contábeis na rubrica de Receitas com Doações ocorrem no momento dos registros das baixas/conciliações das prestações de contas vinculadas aos referidos projetos esportivos vinculados a SOI, que demonstrou uma redução de 44% comparado ao mesmo período do ano passado;
- w) O aumento de 43% nas Receitas de Aluguéis refere-se ao maior volume de receitas auferidas nas atividades "não próprias" da Entidade (COB), com a locação dos imóveis da entidade classificados como propriedades para investimento. O aumento se deve principalmente a renovação dos contratos e seus respectivos reajustes anuais;
- x) O aumento de 389% na rubrica de Outras Receitas se deve principalmente ao montante de R\$ 1,5 milhão, referente a uma parcela da receita atribuída ao termo de confissão de dívida celebrado entre o COB e a empresa Cargo Way dentro do mês de junho de 2023, objetivando o ressarcimento ao COB dos ativos perdidos no incêndio ocorrido em janeiro de 2023;



- y) Aumento de 57% nas despesas com pessoal refere-se, basicamente, ao maior volume de gastos com recursos próprios a fim de complementar determinados pagamentos: salários, rescisões trabalhista, encargos sociais e outros benefícios, se aplicável. Tais pagamentos ocorrem em determinadas situações onde o valor pago é superior aos limites legais para fins de utilização de recursos oriundos do produto de arrecadação das loterias. Com a aplicação do dissídio salarial 2022\_2023 em junho de 2023, houve o impacto nas despesas com salários, e também o aumento dos valores de FGTS e INSS.;
- z) O aumento de 223% na rubrica de Despesas com Depreciação e Amortização se deve principalmente a depreciação incorrida da rubrica de "Benfeitorias em imóveis de terceiros", referente a obra de adequação da nova sede administrativa do COB. Tal depreciação teve início no mês de janeiro de 2023;
- aa) A redução de 50% nas receitas financeiras e de 47% nas despesas financeiras referem-se as variações cambiais sobre o saldo a receber dos contratos de patrocínios do ciclo 2021-2024 nas modalidades de Cash e VIK celebrados em moeda estrangeira.

**Cálculo dos principais índices e indicadores financeiros e comparativo com o mesmo período do ano anterior, adicionalmente, indagações junto à administração e inspeção de documentos, quando necessário, os índices que oscilarem em mais de 15% em relação ao mesmo período do ano anterior, caso não tenham sido justificados no item acima;**

- A análise financeira através do cálculo de indicadores auxilia a gestão a acompanhar o desempenho da entidade e antecipar problemas que, com outras informações que devem ser analisadas em conjunto, podem ajudar a definir as estratégias para tomadas de decisão. Como os indicadores financeiros foram desenvolvidos principalmente para avaliar empresas comerciais, consideramos aqui apenas os mais relevantes para uma sociedade sem fins lucrativos e algumas interpretações precisam ser adaptadas à realidade do COB.
- A Portaria nº 115/2018 ressalta a importância da manutenção do índice de liquidez corrente "maior ou igual um" e índice de Gastos Administrativos "inferior a um".
- A Portaria nº 341/2017 estabelece um novo formato de apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício - DRE segregando as despesas entre "Meio e Fim" e define um percentual máximo de 25% para as Despesas Administrativas do COB de acordo com Seção III Art. 5º.
  - **Índice de despesas administrativas:** Representa a proporção de despesas de aplicação - meio sobre o total de repasses de recursos de loterias, é calculado pelo resultado da divisão das despesas administrativas (total despesas aplicação meio - DRE) e total da arrecadação provenientes dos recursos de loterias (Arrecadação -

11



Entrada de recursos de loterias, apresentado no quadro de movimentação das obrigações de repasse).

		<u>Jun/23</u>	<u>Dez/22</u>	<u>Δ %</u>
<b>Despesas Administrativas</b>	$\frac{\text{Total despesas aplicação (meio)}}{\text{Arrecadação de recursos de loterias}}$	14,4%	13,0%	1%

- **Índice de gastos administrativos:** Representa a proporção de despesas sobre as receitas, é calculado pelo resultado da divisão das despesas administrativas (total despesas aplicação e despesas operacionais - DRE) e totais sobre a receita total (total das receitas de aplicação e total receitas próprias - DRE).

		<u>Jun/23</u>	<u>Jun/22</u>	<u>Δ %</u>
<b>Gastos Administrativos</b>	$\frac{\text{Desp. Administrativas}}{\text{Receita total}}$	0,94	0,96	-0,02%

- **Indicadores de liquidez:** Comprovam a capacidade da Entidade em cumprir suas obrigações de curto prazo dentro do vencimento. **Interpretação:** quando este índice está próximo ou acima de 1, significa que a Entidade possui capacidade financeira para uma possível liquidação das obrigações a curto e longo prazo na data-base analisada.

		<u>Jun/23</u>	<u>Jun/22</u>	<u>Δ %</u>
<b>Liquidez imediata</b>	$\frac{\text{Caixa e equivalentes}}{\text{Passivo circulante}}$	0,52	0,66	-22%
<b>Liquidez corrente</b>	$\frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Passivo circulante}}$	1,14	1,16	-2%
<b>Liquidez geral</b>	$\frac{\text{Ativos (Circ. + Não Circ.)}}{\text{Passivos (Circ. + Não Circ.)}}$	1,11	1,12	-1%

- **Indicadores de estrutura de capital:** analisam o endividamento da sociedade, sua capacidade de gerar caixa suficiente para cobrir os juros de suas dívidas e garantir seu crescimento e expansão. **Interpretação:** o endividamento geral é a relação entre o que a sociedade deve e o que foi gerado no resultado acumulado de períodos anteriores. No caso de obter novos financiamentos, um índice elevado pode dificultar a obtenção de novos contratos junto a instituições financeiras. A composição do endividamento mostra a relação entre o passivo de curto prazo e o passivo total. A proporção favorável seria de maior participação de dívidas a longo prazo, propiciando à sociedade tempo maior para gerar recursos que saldarão os compromissos. O índice de imobilização do PL indica quanto do patrimônio líquido está aplicado no ativo permanente, dessa forma, quanto mais a sociedade investir no ativo permanente, menos recursos próprios sobrarão para o ativo circulante.



		<u>Jun/23</u>	<u>Jun/22</u>	<u>Δ %</u>
<b>Endividamento geral</b>	$\frac{\text{Passivos (Circ. + Não Circ.)}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	9,47	8,20	15%
<b>Composição do endividamento</b>	$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivos (Circ. + Não Circ.)}}$	81%	73%	11%
<b>Imobilização do PL</b>	$\frac{\text{Investimentos, imobilizado e intangível}}{\text{Patrimônio líquido}}$	0,78	0,61	28%