ITUANO F. C.

ITUANO FUTEBOL CLUBE

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2022

ITUANO FUTEBOL CLUBE

Demonstrações Contábeis Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Este relatório refere-se ao exame das demonstrações contábeis dessa entidade, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, em cumprimento ao nosso contrato de auditoria independente, cujos trabalhos foram realizados no mês de maio de 2023.

Trabalho realizado segundo padrões usuais de auditoria, incluindo a aplicação de testes e exames sobre operações, livros, registros, documentos, posições contábeis e controles subsidiários, na extensão e profundidade julgadas necessárias de acordo com as normas brasileiras, (ITG 2002(R1)) e (ITG 2003 (R1)).

AUDIT *Consult* – Auditoria & Consultoria | CNPJ 03.318.179/0001-18
Rua: Alameda Campinas, 457, Conj. 1D - CEP 01404-100 - Paulista - São Paulo - SP.
Fone (11) 3105-1410
E-mail: phenrique@auditconsult.com.br - jfernandes@auditconsult.com.br

ITUANO FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTES ao EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2022.

CONTEÚDO

- ✓ *Relatório dos auditores independentes*
- ✓ *Quadro 1 – Balanço Patrimonial*
- ✓ *Quadro 2 – Demonstrações dos Resultados*
- ✓ *Quadro 3 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido*
- ✓ *Quadro 4 – Demonstração dos Fluxos de Caixa*
- ✓ *Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis*

RELATÓRIO dos AUDITORES INDEPENDENTES sobre as DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Conselheiros e Administradores do
Ituano Futebol Clube
Itu – SP

Examinamos as demonstrações contábeis do Ituano Futebol Clube, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração do Ituano Futebol Clube é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002(R1)) e entidades desportivas profissionais (ITG 2003 (R1)). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorções relevantes.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e das divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro.

Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis do Ituano Futebol Clube, 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.

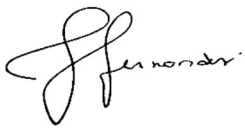
Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Ituano Futebol Clube, em 31 de dezembro de 2022, 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.

São Paulo, 17 de maio de 2023.

AUDIT *Consult* – Auditoria & Consultoria
CRC 2SP021024

Paulo Henrique *de Oliveira Souza*
Auditor Independente – CRC 01SP 150.958/O-4



Jéssica *Fernandes Vasconcelos Saraiva*
Contadora
CRC 01SP 298.720/O-0

Quadro 1

ITUANO FUTEBOL CLUBE

BALANÇO PATRIMONIAL em 31 de DEZEMBRO de 2022

(Valores expressos em reais)

ATIVO

CIRCULANTE	NOTAS	2022	2021
Caixa e Bancos	4	22.282,93	54.562,76
Contas a receber	5	170.865,40	79.709,22
Adiantamento a Empregados	6	219.647,94	54.540,71
Despesas Antecipadas		-	2.444,83
Impostos a Recuperar	7	16.769,13	11.549,89
Total do Ativo Circulante		429.565,40	202.807,41
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo		***13.738.994,80***	***18.962.306,30***
Outras Contas a Receber		-	-
Direitos para Negociações Futuras	8	8.950.000,00	16.000.000,00
Intangível - Custo Formação e Direito Federativo	9.a/b	8.456.617,44	4.765.283,97
Intangível - Participação em Outros Negócios	9.d	6.524,64	6.524,64
(-) Amortizações de Investimentos	9.c	(3.674.147,28)	(1.809.502,31)
Imobilizado		***355.261,12***	***412.828,40***
Imobilizado - Contruções Imóveis e Terrenos	10	446.656,03	446.656,03
Imobilizado - Móveis e Instalações	10	227.253,96	225.113,96
Imobilizado - Máquinas e Equipamentos	10	391.774,63	380.874,63
Imobilizado- Veículos	10	84.079,98	84.079,98
(-) Depreciação e Amortização	10	(794.503,48)	(723.896,20)
Total do Ativo Não Circulante		14.094.255,92	19.375.134,70
TOTAL DO ATIVO		**14.523.821,32**	**19.577.942,11**

PASSIVO

CIRCULANTE	NOTAS	2022	2021
Obrigações Trabalhistas - Salários e Encargos	11	815.938,19	626.249,77
Acordos e Provisões Trabalhistas	12	590.228,52	427.314,81
Obrigações Tributárias	13	222.323,48	180.787,16
Fornecedores e Outras Dívidas a Pagar	15	138.247,06	150.709,29
Emprestimos	16	4.490.134,45	3.923.040,80
Outras Receitas e Antecipações	14	-	300.000,00
Outras Obrigações com terceiros	17	-	1.649.923,90
Total do Passivo Circulante		6.256.871,70	7.258.025,73
NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo		***2.148.138,34***	***3.826.441,20***
Emprestimo e Aporte Dimache Participações	18	1.927.673,25	3.605.976,11
Parcelamento de Impostos Federais de LP	19	220.465,09	220.465,09
Total do Passivo Não Circulante		2.148.138,34	3.826.441,20
PATRIMONIO LÍQUIDO			
Patrimonio Social		29,19	29,19
Reservas de Capital		110.000,00	110.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial		10.092.910,62	17.142.910,62
Ajuste de Exercícios Anteriores		(1.038.411,93)	(1.038.411,93)
Superávits Acumulados		15.304.115,56	15.304.115,56
(Déficits) Acumulados		(23.025.168,26)	(15.459.121,16)
Resultado do Exercício		4.675.336,10	(7.566.047,10)
Total do Patrimonio Líquido	20	6.118.811,28	8.493.475,18
TOTAL DO PASSIVO		**14.523.821,32**	**19.577.942,11**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quadro 2

ITUANO FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÕES de RESULTADO
PARA o EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2022
(Valores expressos em reais)

	2022
RECEITA - FUTEBOL PROFISSIONAL E DE BASE	**35.650.824,79**
Sócio Torcedor	424.181,51
Premiações em Campeonatos (FPF)	860.000,00
Direito de Transmissão de TV (FPF/CBF)	14.438.977,00
Patrocínio e Publicidades	3.054.699,61
Arrecadação de Jogos	2.182.982,46
Receita com Repasses de Direitos Federativos	13.640.000,00
Outras Receitas	20.000,00
Receita de Incentivos, Doações e Loterias	393.125,11
Cessão Temp. Diretos Federativos de Atletas (Empréstimo)	1.460.719,20
(-) Impostos Incidentes s/ Vendas e Serviços	(823.860,10)
DESPESAS - FUTEBOL PROFISSIONAL E DE BASE	**(28.293.693,85)**
Despesas com Pessoal (Salários e Encargos)	(8.089.241,47)
Serviços de Terceiros (Prêmios, Mídia, Serviços de PJ e PF)	(15.887.300,74)
Gastos c/ Atletas (Viagens, Uniformes, Taxas CBF-FPF)	(1.406.908,46)
Outras Despesas (Eventos e Partidas- Estádio e Alojamento)	(2.141.342,22)
Gastos c/Bens de terceiros (Acomodações, Estádio, Energia, Água e Telefone)	(768.900,96)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**(4.093.112,92)**
Despesas com Pessoal (Salários e encargos)	(2.636.255,53)
Água, Luz, Telefone, e Internet (sede do Clube)	(73.060,51)
Serviços de Terceiros - Advogado, Contador, Assessores	(669.485,20)
Outras Receitas e Despesas Administrativas	(364.706,21)
Impostos e Taxas diversas	(171.192,10)
Encargos Financeiros	-
Sócio Torcedor	(178.413,37)
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	**(261.406,26)**
Receita Financeiras	49.409,82
Despesas Financeiras	(310.816,08)
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	**1.672.724,34**
Resultado na Alienação de Imovéis	0,00
Outras Receitas e Despesas Operacionais	1.672.724,34
(DÉFICIT) OU SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	**4.675.336,10**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quadro 3

ITUANO FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÕES das MUTAÇÕES do PATRIMÔNIO SOCIAL
PARA o EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2022
(Valores expressos em reais)

	Reserva de Reavaliação	Patrimonio Social	Reserva - Direito Uso	Superávit Acumulado	Déficits Acumulados	Total
Saldos em 01/01/2021	**18.942.910,62**	**29,19**	**110.000,00**	**15.304.115,56**	**(16.497.533,09)**	**17.859.522,28**
Realização de Reserva de Reavaliação	(1.800.000,00)					(1.800.000,00)
Resultado do Exercício					(7.566.047,10)	(7.566.047,10)
Ajustes de Exercícios Anteriores						
Saldos em 31/12/2021	**17.142.910,62**	**29,19**	**110.000,00**	**15.304.115,56**	**(24.063.580,19)**	**8.493.475,18**
Realização de Reserva de Reavaliação	(7.050.000,00)					(7.050.000,00)
Resultado do Exercício					4.675.336,10	4.675.336,10
Saldos em 31/12/2022	**10.092.910,62**	**29,19**	**110.000,00**	**15.304.115,56**	**(19.388.244,09)**	**6.118.811,28**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Quadro 4

ITUANO FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÃO de FLUXO de CAIXA (MÉTODO DIRETO)
PARA o EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2022.
(Valores expressos em reais)

	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Recebimentos da Atividade	34.086.048,61
Pagamentos a Fornecedores e Contas a Pagar	(19.105.925,10)
Pagamentos a Empregados	(10.180.304,64)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	**4.799.818,87**
Tributos Pagos	(3.108.052,78)
FLUXO DE CAIXA ANTES de ITENS EXTRAS	**1.691.766,09**
Pagamentos de Passivo - Contas a Pagar	(1.637.813,64)
Processos civis e acordos	(90.000,00)
Outros Recebimentos (pagamentos) Líquidos	1.323.776,61
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**1.287.729,06**
Atividades de Investimentos	-
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-**
Atividades de Financiamentos	
Recebimento/Pagamento de C/C Pessoas Ligadas	(1.678.302,86)
Empréstimos Bancários e de Terceiros(Recebimentos/Pagamentos)	421.500,35
Pagamentos de Financiamentos/Leasing/Consórcio e Juros	(63.206,38)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**(1.320.008,89)**
AUMENTO (REDUÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES	(32.279,83)
DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO PERÍODO	**52.562,76**
DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO	**22.282,93**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ITUANO FUTEBOL CLUBE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Ituano Futebol Clube, inscrito no CNPJ nº 50.810.795/0001-71 é uma associação esportiva sem fins lucrativos, fundada em 24 de maio de 1947. Possui sede social e domicílio jurídico na cidade de Itu/SP, e personalidade jurídica distinta de seus associados, os quais não respondem subsidiariamente pelas obrigações contraídas pela sociedade.

Ituano Futebol Clube tem por finalidade:

A – Difundir e desenvolver a educação física e a prática dos esportes em todas as suas modalidades;

B – Participar ou promover campeonatos e torneios oficialmente patrocinados por entidades a que estiver filiado, nos termos dos respectivos regulamentos;

C – Promover reuniões e diversões de caráter desportivo, social, cultural e cívico;

D – A gestão do Ituano é feita através da empresa Dimache Participações Esportivas Ltda.

2. ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações contábeis de 31/12/2022 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas normas contidas na Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09), Lei Pelé (9.615/98), NBC TG 1000 e demais procedimentos técnicos emitidos pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis aplicáveis, não havendo, contudo, nenhuma diferença significativa em relação às práticas contábeis adotadas anteriormente no Brasil.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 Moeda Funcional e de Apresentação das Demonstrações Contábeis

A moeda funcional e de apresentação da entidade é o real (R$).

3.2 Estimativas Contábeis

São utilizadas para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da entidade. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens significativos sujeitos a estimativas incluem, quando aplicável: i) a determinação das vidas úteis dos ativos imobilizados e dos ativos intangíveis; ii) a provisão para créditos de liquidação duvidosa, quando necessário; iii) a análise de recuperação dos valores dos ativos imobilizados e intangíveis.

3.3 Resultado

O resultado das operações é apurado de acordo com o regime de competência do exercício.

3.4 Ativos Circulantes

a. Caixa e equivalentes de caixa

a.1. Caixa representa valores constituídos do título de fundo fixo, fundo financeiro e tesouraria;

a.2 Bancos e Aplicações Financeiras referem-se a contas correntes em instituições financeiras de primeira linha.

b. Contas a Receber

As contas a receber de clientes são registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

3.5 Ativos não circulantes

a. Imobilizado

É registrado ao custo da aquisição, formação ou construção e deduzido da depreciação acumulada, atualizado monetariamente até 31 de dezembro de 1995. As depreciações são calculadas pelo método linear, com base nas taxas que levam em consideração a Vida Útil dos bens:
(Móveis e Utensílios 10%, Imóveis 4%, Veículos 20%, Demais Bens 10%).

b. Intangível

É registrado ao custo da aquisição, deduzido da amortização acumulada. As amortizações são calculadas pelo método linear, com base nas taxas que levam em consideração a vida útil dos direitos.

3.6 Avaliação do Valor Recuperável dos Ativos

O § 3º do artigo 183 da lei nº 6.404/76, modificado pela lei nº 11.638/07 e lei nº 11.941/09, determina que a entidade deva efetuar, periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado e intangível, a fim de que sejam registradas as perdas de valor do capital aplicado quando houver decisão de interromper os empreendimentos ou atividades a que se destinavam ou quando comprovado que não poderão produzir resultados suficientes para a recuperação desse valor e revisados e ajustados os critérios utilizados para a determinação de vida útil econômica estimada para cálculo da depreciação, exaustão e amortização. Conforme ITG 2003, no mínimo uma vez por ano, preferencialmente por ocasião do encerramento do exercício social, deve ser avaliada a possibilidade de recuperação econômico-financeira do valor líquido contábil dos direitos contratuais de cada atleta. Constatada que tal recuperação, total ou parcial, não se realizará, deve ser reconhecida a perda no resultado pelo valor não recuperável, suportada por documentação própria.

3.7 Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes

Os demais ativos são registrados pelos seus valores de aquisição e reduzidos, mediante provisão, aos seus valores prováveis de realização, quando aplicável. São mantidos no balanço conforme notas fiscais, contratos e/ou documentos comprobatórios.

3.8 Passivos Circulantes

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável.

3.9 Demais Passivos Circulantes

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros.

3.10 Demonstração do Fluxo de Caixa

Foi preparada e está sendo apresentada de acordo com o CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixas, emitido pelo CPC.

As demonstrações do fluxo de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram no exercício apresentado utilizando o método direto. Os termos utilizados na demonstração do fluxo de caixa são os seguintes:

- Atividades Operacionais: São as principais atividades geradoras de receita da entidade e outras atividades que não sejam atividades de investimento ou de financiamento.

- Atividades de Investimento: São as atividades relativas à aquisição e alienação de ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos em atividade operacional e de financiamento.

- Atividades de Financiamento: São as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio e nos empréstimos obtidos pela entidade.

4. DISPONIBILIDADE

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Caixa	12.495,10	8.689,86
Bancos	3.194,09	42.960,22
Aplicações	6.593,74	2.912,68
Total	**22.282,93**	**54.562,76**

5. CLIENTES

Assim representados:

Descrição	2022	2021
a- Empréstimo de jogador	50.000,00	50.000,00
b- Empréstimo de jogador	12.000,00	12.000,00
c- Total Player	108.865,40	17.709,22
Total	**170.865,40**	**79.709,22**

a- Empréstimo de jogador Romarinho;

b- Empréstimo de jogador Simião;

c- O saldo do contas a receber se refere ao Total Player, será liquidado no exercício seguinte, abatido de despesas.

6. ADIANTAMENTOS

Assim representados:

Descrição	2022	2021
a- Adiantamento Transporte	1.888,40	488,01
b- Adiantamento de Férias	20.259,54	6.052,70
c- Outros Adiantamentos	172.500,00	48.000,00
d- Empréstimo a empregado	25.000,00	-
Total	**219.647,94**	**54.540,71**

a- Saldo proveniente de pagamentos de vale transporte para o mês de janeiro viação ITU/2023;

b- Saldo proveniente dos adiantamentos de férias referente ao um terço de dezembro/2020 (pandemia), e adiantamento de férias que serão descontados em folha;

c- Saldo proveniente de outros adiantamentos de empréstimos para colaboradores: Mario Sérgio Valério, Roberto Heuchayer, Elacio Jose Cardoba, Lucas Santos Siqueira, Francisco Elias Golob Carneiro da Cunha, Cleberson Martins de Souza, Andrea Cristina da Silva, Carlos Eduardo de Souza.

d- Saldo proveniente de adiantamento de empréstimos para colaboradores: Guilherme Augusto Pacheco, Sosthenes Jose Santos Salles

7. TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR

Assim representados:

Descrição	2022	2021
IRRF a Recuperar	5.565,87	346,63
Tributos a compensar	11.203,26	11.203,26
Total	**16.769,13**	**11.549,89**

Saldo de 11.203,26, proveniente de retenção na fonte e pagamento a maior referente ao PIS sobre folha.

8. DIREITOS PARA NEGOCIAÇÕES FUTURAS

Assim representados:

Descrição	2022	2021
a- Atleta Claysson Henrique da Silva	-	250.000,00
b- Atleta Bernado Schappo	900.000,00	-
c- Atleta Gabriel Barros	1.250.000,00	-
d- Atleta Gabriel T.Martinelli Silva	5.000.000,00	15.000.000,00
e- Atleta Gabriel Baralhas	500.000,00	500.000,00
f- Atleta Leonardo Augusto	250.000,00	250.000,00
g- Atleta Luiz Felipe Soares	100.000,00	-
h- Atleta Kaique Gonsalves	100.000,00	
i- Atleta Vitor Almeida Narciso	400.000,00	
j- Atleta Nathan Vitor de Almeida	150.000,00	
k- Atleta Marcelo Soares Costa	300.000,00	
Total	**8.950.000,00**	**16.000.000,00**

Esses valores correspondem à participação do Ituano Futebol Clube nos direitos econômicos dos atletas mencionados, cujos direitos federativos foram transferidos para outras agremiações, no Brasil e no exterior. Os valores são determinados com base em três critérios: Transações realizadas, ofertas recebidas e valor indicado no *transfermarkt*.

9. INTANGÍVEL

Assim representados:

A) FORMAÇÃO DE ATLETAS PROFISSIONAIS

Os gastos com formação de atletas amadores foram registrados no ativo intangível e quando promovidos para a categoria profissional, os valores registrados em suas fichas individuais são transferidos para um grupo de atletas profissionais e amortizados pelo prazo de seu primeiro contrato profissional celebrado com o clube.

Descrição	2022	2021
Gastos formação de atleta-profissional	189.700,26	959.190,91

B) FORMAÇÃO DE ATLETAS CATEGORIA BASE

Descrição	2022	2021
Gastos formação de atleta-base	8.266.917,18	3.806.093,06

C) AMORTIZAÇÕES DE GASTOS

Descrição	2022	2021
Amortização	(3.674.147,28)	(1.809.502,31)

D) PARTICIPAÇÃO EM OUTROS NEGÓCIOS

Saldo de R$ 6.524,64 refere-se à cooperativa de crédito livre admissão de associados.

10. IMOBILIZADO

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Construções Imóveis e Terrenos	446.656,03	446.656,03
Móveis e Instalações	227.253,96	225.113,96
Máquinas e Equipamentos	391.774,63	380.874,63
Veículos	84.079,98	84.079,98
Depreciação Acumulada	(794.503,48)	(723.896,20)
Total	**355.261,12**	**412.828,40**

Houve no ano contabilização de Depreciação, aplicando o método linear ou constante. Método de depreciação aceito pela Receita Federal do Brasil (RFB), conforme o regulamento do Imposto de Renda.

No futuro, recomendamos que a empresa proceda a devida avaliação patrimonial com base em Laudo pericial de empresa especializada.

11. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Salários a Pagar	441.488,91	266.748,62
Rescisões a Pagar	196.391,71	162.580,82
Férias a Pagar	-	555,00
INSS a Recolher	57.092,23	42.471,31
FGTS a Recolher	71.606,63	55.176,55
Parc INSS a Recolher Div Ativ	67.821,23	135.642,47
(-) Juros a Transcorrer INSS	(18.462,52)	(36.925,00)
Total	**815.938,19**	**626.249,77**

12. PROVISÕES TRABALHISTAS

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Provisão p/ Férias/Encargos	590.228,52	427.314,81

Refere-se a provisão de férias/encargos dos colaboradores e atletas.

13. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR

Assim representados:

Descrição	2022	2021
PIS a Recolher	6.476,63	4.494,34
IRRF a Recolher	173.012,63	120.625,14
ISS Retido a Recolher	12.327,12	16.281,85
INSS Retido a Recolher	10.032,37	8.595,65
CRF a Recolher	8.496,39	9.009,01
Contribuição Assistencial a Recolher	1.444,02	1.118,01
Outros Tributos Municipais a Recolher	405,54	405,54
Parc Imp Federais PGFN 4.686.624	12.359,16	24.718,32
(-) Juros a Transcorrer Parc PGFN	(2.230,38)	(4.460,70)
Total	**222.323,48**	**180.787,16**

Os saldos vencidos de tributos deverão ser parcelados em 2023.

14. ADIANTAMENTO DE CLIENTES

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Adiantamento de clientes diversos	-	300.000,00

Baixado o saldo representado pelo contrato de patrocínio com a Pixbet soluções tecnológicas EIRELI recebido em 2021 para a temporada 2022.

15. FORNECEDORES A PAGAR

O montante de R$ 138.247,06 registrado em 31 de dezembro de 2022 refere-se às obrigações para com os fornecedores do clube, para seus gastos operacionais.

16. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Empréstimo Banco Sicredi	245.000,01	1.502.515,50
Empréstimo Banco Bradesco	1.367.873,10	1.523.499,67
Empréstimo Banco Itaú	-	1.000.000,00
Empréstimo Banco Digimais	3.232.215,06	-
(-) Juros a Transcorrer	(354.953,72)	(102.974,37)
Total	**4.490.134,45**	**3.923.040,80**

17. OUTRAS CONTAS A PAGAR

Assim representados:

Descrição	2022	2021
a- Outras obrigações com Terceiros	-	90.000,00
b- Contratos a pagar	-	1.559.923,90
Total	**-**	**1.649.923,90**

a- Quitado o saldo proveniente do acordo judicial com Gilberto da Silva Machado;

b- Quitado o saldo referente ao contrato de mútuo com a empresa DIMACHE Participações Esportivas.

18. TÍTULOS A PAGAR

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Dimache Participações	1.927.673,25	3.605.976,11

O saldo mantido e reconhecido com a empresa DIMACHE Participações Esportivas é oriundo das mutações de recursos geridos e repassados através de contrato de Gerenciamento Operacional do Futebol, firmado com o ITUANO Futebol Clube em 2009, sendo ampliado e prorrogado em 2015 estendendo a gestão pela DIMACHE até 2030. Este contrato visa gestão dos ativos, bem como, dos repasses efetuados a título de mútuos e cessões de créditos entre as partes.

19. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS DE LONGO PRAZO

Assim representados:

Descrição	2022	2021
Parc Imp federais PGFN 4.686.624 LP	97.067,76	97.067,76
Parc INSS a recolher dívida ativa PGFN 4.686.255	123.397,33	123.397,33
Total	**220.465,09**	**220.465,09**

Saldo de parcelamentos de tributos federais de longo prazo.

20. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Assim representados:

Descrição	2021	2021
Patrimônio Social	29,19	29,19
Reservas de Capital	110.000,00	110.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial (a)	10.092.910,62	17.142.910,62
Ajuste de Exercícios Anteriores	(1.038.411,93)	(1.038.411,93)
Superávits Acumulados	15.304.115,56	15.304.115,56
(Déficits) Acumulados	(23.025.168,26)	(15.459.121,16)
Resultado do Exercício	4.675.336,10	(7.566.047,10)
Total:	**6.118.811,28**	**8.493.475,18**

a) Reconhecimento a mercado, dos passes dos atletas com a sua contabilização no ativo em "Direitos para negociações futuras".

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO

CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO** CERTIFICA que a organização contábil identificada no presente documento encontra-se em situação REGULAR neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO
Certidão nº: 2023/075354
Nome: AUDIT CONSULT - AUDITORIA & CONSULTORIA EIRELI
Registro: SP-021024/O-5 CPF/CNPJ: 03.318.179/0001-18
Validade: 28/08/2023
Finalidade: Comprovação de Registros

Confirme a veracidade deste documento no site www.crcsp.org.br, acessando a opção Consulta de Veracidade -> Certidões, mediante o número de controle a seguir:

Controle: 5580.5519.1528.9885

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO

CERTIDÃO DE HABILITAÇÃO PROFISSIONAL
Nº 2023/052632

O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO certifica que o(a) profissional identificado(a) no presente documento encontra-se habilitado para o exercício da profissão contábil.

IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO

NOME.....:	PAULO HENRIQUE DE OLIVEIRA SOUZA
REGISTRO .....:	1SP150958/O-4
CATEGORIA ....:	CONTADOR
CPF .....:	111.240.208-02

A falsificação deste documento constitui-se em crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o autor à respectiva ação penal.

Emissão: São Paulo, 25/04/2023 às 10:50:53

Válido até: 24/07/2023

Código de Controle: 4827.9526.1925.5284

Para verificar a autenticidade deste documento, consulte o site do CRCSP.

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO

CERTIDÃO DE HABILITAÇÃO PROFISSIONAL
Nº 2023/075355

O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO certifica que o(a) profissional identificado(a) no presente documento encontra-se habilitado para o exercício da profissão contábil.

IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO

NOME.....:	JESSICA FERNANDES VASCONCELOS SARAIVA
REGISTRO .....:	1SP298720/O-0
CATEGORIA ....:	CONTADORA
CPF .....:	386.942.968-29

A falsificação deste documento constitui-se em crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o autor à respectiva ação penal.

Emissão: São Paulo, 30/05/2023 às 15:03:13

Válido até: 28/08/2023

Código de Controle: 5895.5519.1522.9985

Para verificar a autenticidade deste documento, consulte o site do CRCSP.