



ITUANO F. C.

ITUANO FUTEBOL CLUBE

**Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações
Contábeis**

**Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023**



ITUANO FUTEBOL CLUBE

Demonstrações Contábeis Exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Este relatório refere-se ao exame das demonstrações contábeis dessa entidade, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, em cumprimento ao nosso contrato de auditoria independente, cujos trabalhos foram realizados no mês de maio de 2024.

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)).

ITUANO FUTEBOL CLUBE

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTES ao EXERCÍCIO FINDO
em 31 de DEZEMBRO de 2023.**

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 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.

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 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.

São Paulo, 03 de junho de 2024.

AUDIT *Consult* – Auditoria & Consultoria
CRC 2SP021024



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

Quadro 1

ITUANO FUTEBOL CLUBE
BALANÇO PATRIMONIAL em 31 de DEZEMBRO de 2023
(Valores expressos em reais)



ATIVO				PASSIVO			
	NOTAS	2023	2022		NOTAS	2023	2022
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e Bancos	4	1.471.333,83	22.282,93	Obrigações Trabalhistas - Salários e Encargos	12	964.486,76	815.938,19
Contas a receber	5	2.320.914,16	170.865,40	Provisões Trabalhistas	13	677.617,33	590.228,52
Adiantamento a Empregados/Fornecedores	6	335.277,45	219.647,94	Obrigações Tributárias	14	328.473,81	222.323,48
Impostos a Recuperar	7	17.454,14	16.769,13	Fornecedores e Outras Dívidas a Pagar	17	205.792,21	138.247,06
				Emprestimos	18	2.524.286,76	4.490.134,45
				Outras Receitas e Antecipações	15	3.000.000,00	-
				Outras Obrigações com terceiros	16	3.260.549,28	-
Total do Ativo Circulante		<u>4.144.979,58</u>	<u>479.565,40</u>	Total do Passivo Circulante		<u>10.961.706,15</u>	<u>6.256.871,70</u>
NÃO CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo				Exigível a Longo Prazo			
Outras Contas a Receber		13.368.604,67	13.738.994,80	Emprestimo e Aporte Dimanche Participações	19	156.020,08	2.148.138,34
Emprestimo e Aporte Dimanche Participações	8	150.387,25	-	Parcelamento de Impostos Federais de LP	20	-	1.927.673,25
Direitos para Negociações Futuras	9	6.300.000,00	8.950.000,00			156.020,08	220.165,09
Intangível - Custo Formação e Direito Federativo	10.a/b	12.318.143,23	8.456.617,44	Total do Passivo Não Circulante		<u>156.020,08</u>	<u>2.148.138,34</u>
Intangível - Participação em Outros Negócios	10.d	6.524,64	6.524,64				
(-) Amortizações de Investimentos	10.c	(5.406.450,45)	(3.674.147,28)				
Imobilizado		360.958,59	355.261,12	PATRIMONIO LÍQUIDO			
Imobilizado - Construções Imóveis e Terrenos	11	446.656,03	446.656,03	Patrimonio Social		29,19	29,19
Imobilizado - Móveis e Instalações	11	227.253,96	227.253,96	Reservas de Capital		110.000,00	110.000,00
Imobilizado - Máquinas e Equipamentos	11	391.774,63	391.774,63	Ajuste de Avaliação Patrimonial		7.442.910,62	10.092.910,62
Imobilizado - Veículos	11	84.079,98	84.079,98	Ajuste de Exercícios Anteriores		(640.734,20)	(1.038.411,93)
(-) Depreciação e Amortização	11	(788.806,01)	(794.503,48)	Superávits (Déficits) Acumulados		(154.889,00)	(3.045.716,60)
Total do Ativo Não Circulante		<u>13.729.563,26</u>	<u>14.094.255,92</u>	Total do Patrimonio Líquido	21	<u>6.757.316,61</u>	<u>6.118.811,28</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>17.874.542,84</u>	<u>14.523.821,32</u>	TOTAL DO PASSIVO		<u>17.874.542,84</u>	<u>14.523.821,32</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.



Quadro 2

ITUANO FUTEBOL CLUBE
DEMONSTRAÇÕES de RESULTADO
PARA o EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2023
(Valores expressos em reais)



	2023
RECEITA - FUTEBOL PROFISSIONAL E DE BASE	37.503.866,73
Sócio Torcedor	493.562,43
Premiações em Campeonatos (FPF)	926.000,00
Direito de Transmissão de TV (FPF/CBF)	22.374.515,83
Patrocínio e Publicidades	2.623.707,78
Arrecadação de Jogos	3.615.719,71
Receita com Repasses de Direitos Federativos	234.362,90
Outras Receitas	636.653,21
Receita de Incentivos, Doações e Loterias	294.693,33
Cessão Temp. Diretos Federativos de Atletas (Empréstimo)	7.875.141,12
(-) Impostos Incidentes s/ Vendas e Serviços	(1.570.489,58)
DESPESAS - FUTEBOL PROFISSIONAL E DE BASE	(28.647.332,74)
Despesas com Pessoal (Salários e Encargos)	(9.769.904,93)
Serviços de Terceiros (Prêmios, Mídia, Serviços de PJ e PF)	(14.343.808,27)
Gastos c/ Atletas (Viagens, Uniformes, Taxas CBF-FPF)	(1.491.564,81)
Outras Despesas (Eventos e Partidas- Estádio e Alojamento)	(1.936.218,40)
Gastos c/Bens de terceiros (Acomodações, Estádio, Energia, Água e Telefone)	(1.105.836,33)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(5.429.813,92)
Despesas com Pessoal (Salários e encargos)	(3.645.029,81)
Água, Luz, Telefone, e Internet (sede do Clube)	(63.588,97)
Serviços de Terceiros - Advogado, Contador, Assessores	(747.958,57)
Outras Despesas Administrativas	(441.676,87)
Impostos e Taxas diversas	(96.678,74)
Sócio Torcedor	(434.880,96)
RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	(535.892,47)
Receita Financeiras	20.292,56
Despesas Financeiras	(556.185,03)
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	0,00
(DÉFICIT) OU SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	2.890.827,60

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 2023
 (Valores expressos em reais)



	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Ajustes de Avaliação Patrimonial</u>	<u>Reserva - Direito Uso</u>	<u>Déficits Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31/12/2021	29,19	17.142.910,62	110.000,00	(8.759.464,63)	8.493.475,18
Realização de Reavaliação		(7.050.000,00)			(7.050.000,00)
Superávit do Exercício				4.675.336,10	4.675.336,10
Saldos em 31/12/2022	29,19	10.092.910,62	110.000,00	(4.084.128,53)	6.118.811,28
Realização de Reavaliação		(2.650.000,00)			(2.650.000,00)
Superávit do Exercício				2.890.827,60	2.890.827,60
Ajustes de Exercícios Anteriores				397.677,73	397.677,73
Saldos em 31/12/2023	29,19	7.442.910,62	110.000,00	(795.623,20)	6.757.316,61

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.



Quadro 4

ITUANO FUTEBOL CLUBE
DEMONSTRAÇÃO de FLUXO de CAIXA (MÉTODO DIRETO)
PARA o EXERCÍCIO FINDO em 31 de DEZEMBRO de 2023
(Valores expressos em reais)



	2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Recebimentos da Atividade	37.144.209,57
Pagamentos a Fornecedores e Contas a Pagar	(15.431.741,12)
Pagamentos a Empregados	(12.554.744,61)
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	9.157.723,84
Tributos Pagos	(3.135.826,20)
FLUXO DE CAIXA ANTES de ITENS EXTRAS	6.021.897,64
Outros Recebimentos (pagamentos) Líquidos	(2.315,33)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	6.019.582,31
Atividades de Financiamentos	
Recebimento/Pagamento com Terceiros	(2.078.061,50)
Empréstimos Bancários e de Terceiros(Recebimentos/Pagamentos)	(2.354.552,03)
Juros Pagos	(137.918,88)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	(4.570.532,41)
AUMENTO (REDUÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES	1.449.049,90
DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO PERÍODO	22.282,93
DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO	1.471.333,83

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras.



ITUANO FUTEBOL CLUBE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

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 31/12/2023 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	2023	2022
Caixa	30.095,95	12.495,10
Bancos	43.930,05	3.194,09
Aplicações	1.397.307,83	6.593,74
Total	1.471.333,83	22.282,93

5. CLIENTES

Assim representados:

Descrição	2023	2022
a- Empréstimo de jogador	-	50.000,00
b- Empréstimo de jogador	12.000,00	12.000,00
c- Venda de direitos jogador	300.000,00	-
d- Venda de direitos jogador	2.000.000,00	-
e- Total Player	8.914,16	108.865,40
Total	2.320.914,16	170.865,40

a- Empréstimo de jogador Romarinho, liquidado em 2023;

b- Empréstimo de jogador Simião;

c- Saldo a receber do contrato de venda dos direitos do atleta Bernado Schappo para o Fortaleza Esporte Clube;

d- Saldo a receber do contrato de venda dos direitos do atleta Gabriel de Sousa Barros para o Sport Club Internacional;

e- O saldo do contas a receber se refere ao Total Player, está sendo liquidado por meio de abatimentos de despesas.

6. ADIANTAMENTOS

Assim representados:

Descrição	2023	2022
a- Adiantamento Transporte	1.517,09	1.888,40
b- Adiantamento de Férias	72.409,61	20.259,54
c- Outros Adiantamentos	179.465,75	172.500,00
d- Empréstimo a empregado	46.885,00	25.000,00
e- Adiantamento Fornecedores	35.000,00	-
Total	335.277,45	219.647,94

a- Saldo proveniente de pagamentos de vale transporte para o mês de janeiro/24 empresa West Side Viagens e Turismo LTDA;

b- Saldo proveniente dos adiantamentos de férias referente a 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: Roberto Heuchayer, Lucas Santos Siqueira, Francisco Elias Golob Carneiro da Cunha, Cleberson Martins de Souza, Andrea Cristina da Silva, Carlos Eduardo de Souza, Amadou Bamba Dieng, Emerson Lima, Carolina de Oliveira, Geovana de Assis, Douglas Martins, Elacio Jose Cardoba, Simone Aparecida Pereira e Wesley da Conceição;

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

e- Saldo proveniente de pagamentos para VS comércio, para aquisição de uma lavadora.

7. TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR

Assim representados:

Descrição	2023	2022
IRRF a Recuperar	6.250,88	5.565,87
Tributos a compensar	11.203,26	11.203,26
Total	17.454,14	16.769,13

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

8. OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Outros Valores a Receber – Dimache Participações	150.387,25	-
Total	150.387,25	-

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.

9. DIREITOS PARA NEGOCIAÇÕES FUTURAS

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Atleta Bernado Schappo	-	900.000,00
Atleta Gabriel Barros	250.000,00	1.250.000,00
Atleta Gabriel T.Martinelli Silva	5.000.000,00	5.000.000,00
Atleta Gabriel Baralhas	-	500.000,00
Atleta Leonardo Augusto	-	250.000,00
Atleta Luiz Felipe Soares	100.000,00	100.000,00
Atleta Kaique Gonsalves	100.000,00	100.000,00
Atleta Vitor Almeida Narciso	400.000,00	400.000,00
Atleta Nathan Vitor de Almeida	150.000,00	150.000,00
Atleta Marcelo Soares Costa	300.000,00	300.000,00
Total	6.300.000,00	8.950.000,00

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*.

10. 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	2023	2022
Gastos formação de atleta-profissional	-	189.700,26

B) FORMAÇÃO DE ATLETAS CATEGORIA BASE

Descrição	2023	2022
Gastos formação de atleta-base	12.318.143,23	8.266.917,18

C) AMORTIZAÇÕES DE GASTOS

Descrição	2023	2022
Amortização	(R\$ 5.406.450,45)	(3.674.147,28)

D) PARTICIPAÇÃO EM OUTROS NEGÓCIOS

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

11. IMOBILIZADO

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Construções Imóveis e Terrenos	446.656,03	446.656,03
Móveis e Instalações	227.253,96	227.253,96
Máquinas e Equipamentos	391.774,63	391.774,63
Veículos	84.079,98	84.079,98
Depreciação Acumulada	(788.806,01)	(794.503,48)
Total	360.958,59	355.261,12

Houve no ano contabilização de Depreciação, aplicando o método linear ou constante. Método de depreciação aceito pela Receita Federal do Brasil (RFB), conforme regulamento do imposto de Renda. No futuro, recomendamos que a empresa proceda a devida avaliação patrimonial com base em laudo pericial de empresa especializada.

12. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Salários a Pagar	379.639,64	441.488,91
Rescisões a Pagar	407.525,49	196.391,71
INSS a Recolher	55.126,31	57.092,23
FGTS a Recolher	68.723,33	71.606,63
Parc INSS a Recolher Div Ativ	73.473,01	67.821,23
(-) Juros a Transcorrer INSS	(20.001,02)	(18.462,52)
Total	964.486,76	815.938,19

13. PROVISÕES TRABALHISTAS

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Provisão p/ Férias/Encargos	677.617,33	590.228,52

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

14. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR

Assim representados:

Descrição	2023	2022
PIS a Recolher	6.476,63	6.476,63
IRRF a Recolher	291.919,02	173.012,63
ISS Retido a Recolher	7.720,36	12.327,12
INSS Retido a Recolher	4.350,25	10.032,37
CRF a Recolher	4.103,41	8.496,39
Contribuição Assistencial a Recolher	2.540,35	1.444,02
Outros Tributos Municipais a Recolher	405,54	405,54
Parc Imp Federais PGFN 4.686.624	13.389,09	12.359,16
(-) Juros a Transcorrer Parc PGFN	(2.416,18)	(2.230,38)
Total	328.473,81	222.323,48

15. ADIANTAMENTO DE CLIENTES

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Adiantamento de clientes diversos	3.000.000,00	-

Recebimento referente ao recurso de MC BRAZIL E MIDIA FIP MULTI.

16. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Comissões de Vendas a Pagar	3.260.549,28	-

Previsões de comissões a pagar sobre as vendas dos direitos dos atletas: Gabriel Baralhas, Gabriel de Sousa Barros, Bernado Schappo e Paulo Victor.

17. FORNECEDORES A PAGAR

O montante de R\$ 205.792,21 registrado em 31 de dezembro de 2023 refere-se às obrigações para com os fornecedores do clube, para seus gastos operacionais.

18. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Empréstimo Banco Sicredi	1.300.000,00	245.000,01
Empréstimo Banco Bradesco	1.375.916,20	1.367.873,10
Empréstimo Banco Digimais	-	3.232.215,06
(-) Juros a Transcorrer	(151.629,44)	(354.953,72)
Total	2.524.286,76	4.490.134,45

19. TÍTULOS A PAGAR

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Dimache Participações	-	1.927.673,25

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.

20. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS DE LONGO PRAZO

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Parc Imp federais PGFN 4.686.624 LP	86.094,79	97.067,76
Parc INSS a recolher dívida ativa PGFN 4.686.255	69.925,29	123.397,33
Total	156.020,08	220.465,09

Saldo de parcelamentos de tributos federais de longo prazo.

21. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Assim representados:

Descrição	2023	2022
Patrimônio Social	29,19	29,19
Reservas de Capital	110.000,00	110.000,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial (a)	7.442.910,62	10.092.910,62
Ajuste de Exercícios Anteriores	(640.734,20)	(1.038.411,93)
(Déficits) Acumulados	(154.889,00)	(3.045.716,60)
Resultado do Exercício	2.890.827,60	4.675.336,10
Total:	6.757.316,61	6.118.811,28

- 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 HABILITAÇÃO PROFISSIONAL
Nº 2024/065383

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
NOME SOCIAL :	
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, 06/06/2024 às 10:16:25

Válido até: 04/09/2024

Código de Controle: 1290.7557.6824.5981

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