

Clube Náutico Capibaribe

Relatório dos auditores independentes, demonstrações contábeis e notas explicativas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

Clube Náutico Capibaribe

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis.....1

Demonstrações contábeis auditadas:

Balancos patrimoniais.....4

Demonstrações do resultado.....5

Demonstrações do resultado abrangente.....6

Demonstrações das mutações do passivo a descoberto.....7

Demonstrações dos fluxos de caixa.....8

Notas explicativas às demonstrações contábeis.....9

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Conselheiros, Sócios e Administradores do
Clube Náutico Capibaribe – em recuperação judicial
Recife - PE

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações contábeis do Clube Náutico Capibaribe (Clube) – em recuperação judicial, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do passivo a descoberto e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Clube Náutico Capibaribe – em recuperação judicial, em 31 de dezembro de 2023 o desempenho de sua operação e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Não foi possível satisfazer-mo-nos por meio de procedimentos de auditoria quanto ao saldo que deveria estar contabilizado no Ativo intangível referente aos gastos com formação de atletas, conforme determina o Pronunciamento técnico ITG 2003 Entidade Desportiva Profissional, pois o Clube não possui atividades de controle interno para mensuração desse montante e contabiliza esses gastos como despesa do exercício.

Algumas ações são necessárias para atualizar o passivo do Clube, como mensurar e contabilizar a atualização monetária de juros de mora e multa pró-rata, incidentes sobre valores apresentados, bem como de se levantar todos os processos judiciais movidos em âmbito nacional. Devido a isso, ficamos impossibilitados de efetuar procedimentos de auditoria sobre esse fato. Adicionalmente, de acordo com a nota explicativa nº 12, o passivo tributário contabilizado está a menor em 10.411.492 do que as informações obtidas de seus assessores jurídicos sobre os processos judiciais tributários, pois o Clube procedeu à contabilização do valor em conformidade com o valor da dívida ativa tributária da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

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 do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação ao Clube, 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 com ressalvas.

Ênfase

Chamamos atenção para a Nota explicativa nº 1 às demonstrações contábeis, que indica que o Clube apresenta déficit de R\$ 4.601.929 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e o Passivo total de R\$ 256.411.161, excedendo os ativos circulantes e realizáveis a longo prazo em R\$ 254.793.820 e estava pendente de cumprimento de várias obrigações, principalmente de natureza tributária e previdenciária. Devido a isso, tem-se a necessidade de obtenções relevantes de recursos no curto prazo para possibilitar a manutenção de suas atividades. As medidas que estão sendo avaliadas e desenvolvidas pela Administração para o reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro e da posição patrimonial do Clube, bem como da necessária geração de caixa para funcionamento das respectivas atividades, estão desenvolvidas na Nota Explicativa nº 1. A continuidade das atividades do Clube dependerá do sucesso das ações que estão sendo tomadas pela Administração e, portanto, suas demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a um Clube em continuidade normal, e não incluem nenhuma modificação contábil, que seriam requeridos na impossibilidade do Clube continuar exercendo suas atividades.

Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações contábeis

A Administração do 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 de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de o Clube continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar o Clube ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela Administração do Clube são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de



auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Clube.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Clube. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Clube a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Recife, 24 de setembro de 2024

Equity Auditores Independentes
EQUITY AUDITORES INDEPENDENTES
CRC-PE N° 000822/O

Bruno Lindoso de Melo

Bruno Lindoso de Melo
Contador
CRC-PE N° 017.217/O-4

CLUBE NÁUTICO CAPIBARIBE (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

BALANÇOS PATRIMONIAIS LEVANTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

<u>ATIVO</u>	<u>Notas explicativas</u>	<u>31/12/2023 R\$</u>	<u>31/12/2022 R\$</u>	<u>PASSIVO E PASSIVO A DESCOBERTO</u>	<u>Notas explicativas</u>	<u>31/12/2023 R\$</u>	<u>31/12/2022 R\$</u>
<u>CIRCULANTE</u>				<u>CIRCULANTE</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	237.251	547	Fornecedores	7	2.920.199	2.507.614
Contas a receber	5	1.345.611	474.282	Obrigações fiscais e tributárias	8	5.818.769	7.051.681
Adiantamentos		34.479	317	Obrigações sociais e trabalhistas	9	4.077.705	10.424.615
Outros créditos		-	57.880	Empréstimos de terceiros	10	102.776	1.000.000
Total do ativo circulante		<u>1.617.341</u>	<u>533.026</u>	Acordos extrajudiciais	11	1.823.552	-
				Total do passivo circulante		<u>14.743.001</u>	<u>20.983.910</u>
<u>NÃO CIRCULANTE</u>				<u>NÃO CIRCULANTE</u>			
Realizável a longo prazo:				Provisão para riscos judiciais	12	241.668.160	231.247.540
Bloqueios judiciais		-	411.963	Total do passivo não circulante		<u>241.668.160</u>	<u>231.247.540</u>
Total do ativo realizável a longo prazo		-	411.963	<u>PASSIVO A DESCOBERTO</u>			
Imobilizado	6	146.733.830	147.828.400	Ajuste de avaliação patrimonial	13	135.481.299	140.082.639
Total do ativo não circulante		<u>146.733.830</u>	<u>148.240.363</u>	Déficits acumulados		<u>(243.541.289)</u>	<u>(243.540.700)</u>
				Total do passivo a descoberto		<u>(108.059.990)</u>	<u>(103.458.061)</u>
TOTAL DO ATIVO		<u><u>148.351.171</u></u>	<u><u>148.773.389</u></u>	TOTAL DO PASSIVO E PASSIVO A DESCOBERTO		<u><u>148.351.171</u></u>	<u><u>148.773.389</u></u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CLUBE NÁUTICO CAPIBARIBE (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

	<u>Notas explicativas</u>	<u>2023 R\$</u>	<u>2022 R\$</u>
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	14	21.983.224	26.547.788
DESPESAS OPERACIONAIS			
Despesas com pessoal	15	(13.234.853)	(13.012.672)
Despesas gerais e administrativas	15	<u>(13.287.288)</u>	<u>(16.396.394)</u>
Total		<u>(26.522.141)</u>	<u>(29.409.066)</u>
DÉFICIT OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>(4.538.917)</u>	<u>(2.861.278)</u>
RESULTADO FINANCEIRO			
Despesas financeiras	16	(182.543)	(51.616)
Receitas financeiras	16	<u>119.531</u>	<u>-</u>
RESULTADO FINANCEIRO - LÍQUIDO		<u>(63.012)</u>	<u>(51.616)</u>
DÉFICIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u><u>(4.601.929)</u></u>	<u><u>(2.912.894)</u></u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CLUBE NÁUTICO CAPIBARIBE (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
DÉFICIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(4.601.929)	(2.912.894)
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES:		
Realização de ajustes de avaliação patrimonial	4.601.340	-
RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	<u>(589)</u>	<u>(2.912.894)</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CLUBE NÁUTICO CAPIBARIBE (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

	<u>Notas explicativas</u>	<u>Ajuste de avaliação patrimonial</u>	<u>Déficits acumulados</u>	<u>Total</u>
		<u>R\$</u>	<u>R\$</u>	<u>R\$</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditados e rerepresentados)		<u>356.591.432</u>	<u>(240.627.806)</u>	<u>115.963.626</u>
Déficit líquido do exercício		-	(2.912.894)	(2.912.894)
Ajustes de avaliação patrimonial		(216.508.793)	-	(216.508.793)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>140.082.639</u>	<u>(243.540.700)</u>	<u>(103.458.061)</u>
Déficit líquido do exercício		-	(4.601.929)	(4.601.929)
Realização do custo atribuído	13	(4.601.340)	4.601.340	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>135.481.299</u>	<u>(243.541.289)</u>	<u>(108.059.990)</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CLUBE NÁUTICO CAPIBARIBE (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022

	Notas <u>explicativas</u>	<u>2023</u> R\$	<u>2022</u> R\$
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Déficit líquido do exercício		(4.601.929)	(2.912.894)
Ajustes para reconciliar o déficit do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:			
Depreciação e amortização		2.124.244	-
Provisão para riscos judiciais		1.765.673	(2.153.046)
(Aumento) redução nos ativos:			
Contas a receber		(871.329)	495.664
Adiantamentos		(34.162)	1.183
Outros créditos		57.880	(13.318)
Bloqueios judiciais		411.963	(399.963)
Aumento (redução) nos passivos:			
Fornecedores		412.585	804.952
Obrigações fiscais e tributárias		(1.232.912)	1.484.379
Obrigações sociais e trabalhistas		(6.346.910)	3.367.145
Acordos extrajudiciais		10.420.619	-
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>2.105.722</u>	<u>674.102</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Aquisição de imobilizado		(1.029.674)	(13.565)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		<u>(1.029.674)</u>	<u>(13.565)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Captação de empréstimos de terceiros	10	1.045.863	954.212
Pagamento de principal de empréstimos de terceiros	10	(1.943.087)	(1.692.881)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		<u>(897.224)</u>	<u>(738.669)</u>
AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>178.824</u>	<u>(78.132)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4	58.427	136.559
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	4	237.251	58.427
AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>178.824</u>	<u>(78.132)</u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

Informações gerais

O Clube Náutico Capibaribe (“Clube”) – em recuperação judicial, foi constituído em 7 de abril de 1901, com sede na cidade do Recife, capital do estado de Pernambuco, na avenida Conselheiro Rosa e Silva, nº 1086, bairro dos Aflitos. Conforme estatuto social os objetivos principais são:

- I – Promover, difundir e aperfeiçoar a prática dos desportos em geral, visando o desenvolvimento físico, o espírito de disciplina e a cooperação nas relações humanas;
- II – Promover reuniões e diversões de caráter recreativo, artístico, educativo e cultural; e
- III – Defender as tradições e o patrimônio esportivo, artístico e cultural do Recife, de Pernambuco e do Brasil.

Os poderes estabelecidos em seu estatuto social são os seguintes:

- I – Assembleia Geral;
- II – Conselho Deliberativo;
- III – Diretoria Executiva; e
- IV – Conselho Fiscal.

Desempenho financeiro e econômico

A Administração do Clube está comprometida em liquidar o passivo e isso dependerá do desempenho futuro, que será estimulado pela reestruturação econômica e financeira de suas atividades e implementado pela melhor gestão de recursos da Administração.

Após algumas reclassificações em contas do passivo circulante e não circulante, em 31 de dezembro de 2023, o Clube apresentava deficiência de capital de giro de R\$ 13.125.660 (R\$ 20.450.884 em 31 de dezembro de 2022).

A administração do Clube está adotando medidas visando a recuperação econômico-financeira, conforme as estabelecidas abaixo:

- Desenvolvimento de planos de ações de marketing para incrementar a receita do Clube;
- Parcelar as dívidas tributárias, previdenciárias e de FGTS;
- Estabelecer acordos extrajudiciais para negociar as dívidas trabalhistas existentes; e
- Buscar êxito em alguns processos judiciais onde o clube figura como polo ativo.

Recuperação Judicial

Em 17 de março de 2023, conforme estabelecido no art. 53 da Lei nº 11.101/2005, o Clube protocolou o seu pedido de Recuperação Judicial perante a Seção A da 21ª vara Cível da Capital na cidade do Recife, Estado de Pernambuco.



O objetivo do Clube em estabelecer um Plano de Recuperação Judicial é apresentar:

- I – A discriminação pormenorizada dos meios de recuperação a serem empregados;
- II – A demonstração de viabilidade econômica; e
- III – O Laudo econômico-financeiro e o Laudo de avaliação de bens e ativos do Clube.

A Recuperação Judicial foi deferida em 21 de março de 2023 e o Clube está aguardando a votação em assembleia para que seja homologado o plano de pagamento dos credores.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Declaração de conformidade

Essas demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, os pronunciamentos, as orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade especificadas para as entidades desportivas (ITG 2003(R1)) e sem fins lucrativos (ITG 2002(R1)). As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Realização do saldo de custo atribuído:

O Clube recalculou o valor da realização anual do custo atribuído, chegando a R\$ 4.601.340 ao ano.

<u>Conta Contábil</u>	<u>AAP (mais valia)</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Realização</u>
Edifícios e construções	145.450.000	3%	4.363.500
Móveis e utensílios	<u>2.378.400</u>	10%	<u>237.840</u>
Total	147.828.400		4.601.340

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

Base de elaboração

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando o custo histórico, exceto pelo ativo imobilizado para o qual o Clube optou pela avaliação ao custo atribuído (*deemed cost*), conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

Essas demonstrações contábeis são as primeiras elaboradas de acordo com as Normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).



Aplicação das práticas contábeis adotadas no Brasil

Na preparação das suas demonstrações contábeis, o Clube adotou todos os pronunciamentos e respectivas interpretações técnicas e orientações técnicas emitidos pelo CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade, que juntamente com as práticas contábeis incluídas na legislação societária brasileira são denominados como práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

O Clube aplicou as políticas contábeis definidas a seguir, o que inclui o balanço patrimonial de abertura em 1º de janeiro de 2023. Na mensuração dos ajustes e preparação desse balanço patrimonial de abertura, o Clube aplicou os requerimentos constantes no CPC 43 (R1) - Adoção Inicial dos Pronunciamentos Técnicos CPC 15 a 40. Não houve mudanças de práticas relevantes com a adoção de todos os CPCs.

Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados utilizando a moeda corrente do Brasil, o Real (R\$), como sua “Moeda Funcional”, sendo o principal ambiente econômico no qual o Clube atua.

Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de dinheiro em caixa e os depósitos bancários à vista.

Imobilizado

Os itens do ativo imobilizado estão registrados ao custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação acumulada (quando aplicável) e de eventuais perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

A depreciação é calculada pelo método linear levando em consideração as estimativas de vida útil determinadas pela administração do Clube, conforme mencionados na nota explicativa 6. Os terrenos não são depreciados.

Se aplicável, os gastos com reformas do ativo fixo são incorporados, se os benefícios econômicos associados forem existentes aos custos incorridos e valores mensurados com confiabilidade. Os valores gastos com reparos e manutenções são reconhecidos como despesas quando incorridos.

Custo atribuído:

O saldo de custo do ativo imobilizado está demonstrado pelo custo atribuído (“deemed cost nos termos da resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC N° 1.409, de 21 de setembro de 2012), calculados em 2022 (suportado por laudo de peritos independentes).

Intangível

O Clube não contabiliza todos os gastos com a formação de atletas no Ativo intangível, conforme estabelece a ITG 2003 (R1) e OTG 2003 e registra contabilmente todos esses custos incorridos no resultado como despesas do Clube.



Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso não seja, os saldos a pagar de fornecedores serão apresentados como passivo não circulante.

Inicialmente são reconhecidos pelo valor justo e, mensurados pelo custo amortizado com a utilização do método da taxa efetiva de juros.

Empréstimos de terceiros

Inicialmente são reconhecidos pelos valores estabelecidos contratualmente e mensurado pelo custo amortizado.

Impostos e contribuições

O Clube é uma organização sem fins lucrativos, beneficiando-se dos seguintes benefícios fiscais:

- Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL): isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, conforme os artigos 178 a 184 do Regulamento de Imposto de Renda aprovado pelo Decreto no 9.580, de 22 de novembro de 2018 e o artigo 195 da Constituição Federal;
- Programa para Integração Social (PIS): pagamento da contribuição para o PIS sobre a folha de pagamento à alíquota de 1% de acordo com a Lei no 9.532/97;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS): isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias, de acordo com as Leis no 9.718/98 e no 10.833/03;
- Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS): recolhimento da quota patronal à alíquota de 5% sobre a receita bruta.

Provisões para riscos judiciais

As provisões são registradas quando o Clube possui obrigações presentes (legais ou não formalizadas) resultante de eventos passados, sendo provável a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos necessários para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação que possa ser feita.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período, levando em consideração os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

As provisões para contingências referem-se a processos trabalhistas, cíveis e tributários que estão registrados contabilmente, conforme premissa de avaliação de risco efetuada pela administração e suportado por seus consultores e assessores jurídicos.



Demais passivos

Os demais passivos são classificados no circulante e não circulante obedecendo ao prazo de exigibilidade. Estão apresentados por valores conhecidos e calculáveis, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias incorridas.

Instrumentos financeiros

O Clube classifica seus ativos e passivos financeiros como custo amortizado em sua contabilidade. Essa classificação é baseada no modelo de negócio adotado pela administração e nas características dos fluxos de caixa contratuais.

Ativos financeiros:

No reconhecimento inicial o Clube mensura seus ativos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição do ativo, posteriormente, o ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado: esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva se subtraindo o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago. Os ativos financeiros compreendem: Caixa e equivalentes de caixa e contas a receber.

Passivos financeiros:

Os passivos financeiros são contabilizados a partir da data em que o Clube assume uma obrigação prevista em disposição contratual de um instrumento financeiro. Quando reconhecidos, são inicialmente contabilizados pelos seus valores justos, acrescidos dos custos de transação diretamente atribuíveis à suas aquisições ou emissões. Os passivos financeiros do Clube são mensurados pelo custo amortizado.

O Clube não realizou operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos e tampouco com o propósito de especulação.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Ativos financeiros, exceto aqueles designados pelo valor justo por meio do resultado, são avaliados por indicadores de redução ao valor recuperável no final de cada período de relatório. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas se, e apenas se, houver evidência objetiva da redução ao valor recuperável do ativo financeiro como resultado de um ou mais eventos que tenham ocorrido após seu reconhecimento inicial, com impacto nos fluxos de caixa futuros estimados desse ativo.

Os critérios que o Clube utiliza para determinar se há evidência objetiva de uma perda por "impairment" incluem, mas não se limitam a: a) dificuldade financeira relevante do emitente ou tomador; b) uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros e do principal; c) torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira; d) o desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades financeiras.

O valor contábil do ativo financeiro é reduzido diretamente pela perda por redução ao valor recuperável para todos os ativos financeiros, com exceção das contas a receber, em que o valor



contábil é reduzido pelo uso de uma provisão. Recuperações subsequentes de valores anteriormente baixados são creditadas ao resultado. Mudanças no valor contábil da provisão são reconhecidas no resultado.

Reconhecimento de receita

A receita de contrato é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor a contraprestação à qual o Clube espera ter direito em troca destes bens ou serviços, conforme estabelecido nos termos da CPC 47.

O Clube reconhece contabilmente, pelo regime de competência, as principais receitas abaixo:

I – Receitas de bilheteria: são contabilizadas com base nos borderôs dos jogos, conforme a realização dos eventos, disponibilizados pela FUTEBOLCARD;

II – Receitas com direitos de transmissão dos jogos: são contabilizadas com base nos contratos celebrados com as empresas de mídia detentoras desses direitos e reconhecidas em conformidade com a competência dos eventos vinculados a esses contratos;

III – Receitas com patrocínios: são contabilizados com base nos contratos celebrados com os respectivos patrocinadores, de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube;

IV – Receitas de mensalidades dos sócios: reconhecida pelo regime de competência, conforme a metodologia e taxas percentuais definidos no Clube;

V – Receitas com contratos de competições: são contabilizadas quando o Clube participa das competições em que está inscrito e/ou classificado. Caso haja antecipação de receitas de contratos, são contabilizadas como receitas a apropriar no passivo do Clube.

Estimativas, julgamentos contábeis significativos

A elaboração das demonstrações contábeis requer que o Clube utilize julgamentos e estimativas para se adotar premissas que impactem os valores de receitas, custos, despesas, ativos e passivos, bem como a divulgação dos passivos contingentes na data base das demonstrações financeiras.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nessas demonstrações financeiras. O Clube revisa suas estimativas e premissas subjacentes anualmente.

Normas, alterações e interpretações existentes que não estão em vigor e não foram adotadas antecipadamente pelo Clube

Atualmente os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo Comitê de Pronunciamentos contábeis (“CPC”), são as seguintes:

- Risco sacado (alterações no CPC 03 e CPC 40);
- Passivos não circulante com covenants e Classificação de passivos como circulante ou não circulante (alterações no CPC 26);
- Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06).

Não é esperado impacto significativo nas demonstrações contábeis do Clube com essas mudanças.



4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Referem-se ao saldo de dinheiro em caixa e em depósitos bancários que estão apresentados da seguinte forma:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	34	96
Bancos conta movimento	211.099	451
Aplicações financeiras (a)	24.555	57.880
Contas judiciais	1.563	-
Total	<u>237.251</u>	<u>58.427</u>

(a) As aplicações financeiras, contabilizadas em Outros créditos em 2022, foram realocadas para o caixa e equivalentes de caixa no exercício de 2023.

5. CONTAS A RECEBER

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cartão de crédito a receber (a)	1.070.876	474.282
Patrocínio	172.235	-
Licenciamento de marca	43.403	.-
Aluguéis a receber	59.097	-
Total	<u>1.345.611</u>	<u>474.282</u>

(a) Saldo a receber está conforme relatório disponibilizado pela FUTEBOLCARD.

6. IMOBILIZADO

O Clube realizou na transição para as atuais normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamento Contábil, conforme laudo técnico, a revisão dos critérios de determinação da vida útil dos bens, por empresa especializada, para promover a revisão da vida útil e avaliação (custo atribuído) de alguns bens do seu imobilizado como, móveis e utensílios, máquinas e equipamentos e veículos. Móveis e utensílios, máquinas e equipamentos e veículos, a Valor Engenharia de Avaliação e Perícias Ltda. emitiu uma declaração informando que a idade aparente atribuída aos itens avaliados suportado por laudo a partir da adoção Equivalência patrimonial em 2022, é válida para 2023.

Os terrenos Rosa e Silva e Guabiraba, e a edificação do Estádio Eládio de Barros Carvalho estão demonstrados pelo custo atribuído.

Conforme laudo, o valor total da avaliação montou o valor de R\$ 147.828.400, segregados da seguinte forma abaixo:

- Bens da Sede do Clube: R\$ 2.378.400
- Imóvel Comercial – Santo Amaro: R\$ 1.411.000



- Estrutura Sede do Clube: R\$ 116.867.000
- Centro de Treinamento do Clube: R\$ 27.172.000

A vida útil remanescente dos edifícios e construções foi determinada em 360 meses (30 anos).

Máquinas, equipamentos, móveis, utensílios e outros ativos imobilizados são avaliados ao custo histórico, deduzidos da respectiva depreciação.

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:

Edificações e construções -----	3%
Veículos -----	20%
Móveis e utensílios -----	10%
Máquinas e equipamentos -----	10%
Instalações elétricas e outros -----	10%

A movimentação do ativo imobilizado do exercício de 2023 e de 2022 encontra-se demonstrada a seguir:

	2023			
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Ajuste de custo atribuído líquido	Saldo em 31/12/2023
<u>Custo</u>				
Terrenos	95.400.000	-	-	95.400.000
Edifícios e construções	49.260.031	980.000	-	50.240.031
Móveis e utensílios	2.190.709	-	-	2.190.709
Computadores e periféricos	41.580	49.674	-	91.254
Instalações	442.112	-	-	442.112
Máquinas e equipamentos	316.032	-	-	316.032
Veículos	177.936	-	-	177.936
Total	<u>147.828.400</u>	<u>1.029.674</u>	<u>-</u>	<u>148.858.074</u>
<u>Depreciação</u>				
Terrenos	-	-	-	-
Edifícios e construções	-	(1.663.879)	-	(1.663.879)
Móveis e utensílios	-	(316.625)	-	(316.625)
Computadores e periféricos	-	(25.314)	-	(25.314)
Instalações	-	(1.428)	-	(1.428)
Máquinas e equipamentos	-	(75.130)	-	(75.130)
Veículos	-	(41.868)	-	(41.868)
Total	<u>-</u>	<u>(2.124.244)</u>	<u>-</u>	<u>(2.124.244)</u>
Líquido	<u>147.828.400</u>	<u>(1.094.570)</u>	<u>-</u>	<u>146.733.830</u>



	2022			
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Ajuste de custo atribuído líquido	Saldo em 31/12/2022
Custo				
Terrenos	102.717.736	-	(7.317.736)	95.400.000
Edifícios e construções	259.487.814	-	(210.227.783)	49.260.031
Móveis e utensílios	802.396	-	1.388.313	2.190.709
Computadores e periféricos	18.722	-	22.858	41.580
Instalações	442.112	-	-	442.112
Máquinas e equipamentos	699.027	-	(382.995)	316.032
Veículos	155.821	13.565	8.550	177.936
Total	364.323.628	13.565	(216.508.793)	147.828.400

Avaliação Patrimonial

De acordo com o NBC T 4, “Avaliação Patrimonial”, os componentes do ativo imobilizado são avaliados ao custo de aquisição ou construção, atualizado monetariamente, deduzido das respectivas depreciações, amortizações e exaustões acumuladas e calculadas com base na estimativa de sua utilidade econômica.

Conforme declaração da Valor Engenharia de Avaliação e Perícias Ltda. responsável pela avaliação dos itens do ativo imobilizado móveis e utensílios, máquinas e equipamentos e veículos, apresentam que a idade aparente atribuída aos itens avaliados em 2022, é válida também para 2023.

7. FORNECEDORES

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores	779.995	389.212
Direitos de imagem (a)	1.991.278	1.997.271
CELPE	148.926	121.131
Total	2.920.199	2.507.614

(a) Referem-se aos contratos de direitos de uso de imagem dos atletas e da comissão técnica do elenco principal do Clube.

8. OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

A composição dos débitos tributários e fiscais é a seguinte abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRRF a recolher (a)	630.462	4.887.424
IPTU a pagar (b)	5.082.345	1.536.514



PIS, COFINS e CSLL a recolher	14.502	365.654
PIS s/ folha a recolher	82.587	-
ISS retido	8.873	-
Outros débitos fiscais e tributários (c)	-	262.089
Total	<u>5.818.769</u>	<u>7.051.681</u>

- Refere-se a valores de dívidas tributárias do Clube, acumuladas até a data do balanço, constadas na dívida ativa, conforme relatório da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN);
- O saldo foi atualizado com multa e juros, referente aos anos de 2017 a 2022;
- O saldo foi reclassificado para débitos tributários contingenciais (Provisão para riscos judiciais).

9. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Referem-se as obrigações trabalhistas devidas aos empregados e os correspondentes encargos sociais. Segue a composição abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Proventos:</u>		
Salários a pagar (a)	766.142	3.935.041
Férias a pagar	458.396	473.142
13º salário a pagar	288.985	469.263
Rescisão a pagar	692.616	-
Pensão alimentícia a pagar	15.827	-
Outros proventos a pagar (b)	-	128.217
Subtotal	<u>2.221.966</u>	<u>5.005.663</u>
<u>Encargos sociais a pagar:</u>		
FGTS a recolher (d)	461.815	2.152.386
INSS a recolher (e)	1.393.924	3.076.690
Outros encargos sociais a pagar (c)	-	189.876
Subtotal	<u>1.855.739</u>	<u>5.418.952</u>
Total	<u>4.077.705</u>	<u>10.424.615</u>

- Refere-se a salários dos atletas do futebol profissional de 2023 não pagos até a data do balanço;
- O saldo foi reclassificado para débitos tributários contingenciais (Provisão para riscos judiciais);
- O saldo foi reclassificado para débitos previdenciários contingenciais (Provisão para riscos judiciais);
- Refere-se a FGTS de períodos acumulados não pagos até a data do balanço;
- Refere-se a INSS de períodos acumulados não pagos até a data do balanço.



10. EMPRÉSTIMOS DE TERCEIROS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Passivo circulante</u>		
Empréstimos de terceiros – pessoas físicas	<u>102.776</u>	<u>1.000.000</u>

As movimentações dos empréstimos de terceiros estão demonstradas a seguir:

Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>1.738.669</u>
Captação de empréstimos	954.212
Pagamento de principal	<u>(1.692.881)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>1.000.000</u>
Captação de empréstimos	1.045.863
Pagamento de principal	<u>(1.943.087)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u><u>102.776</u></u>

Esses empréstimos são realizados por terceiros, não há exigência de garantias ou cobranças de juros e multa.

11. ACORDOS EXTRAJUDICIAIS

Refere-se a acordos extrajudiciais de verbas rescisórias e valores devidos pelo Clube a ex-funcionários e atletas.

A composição dos acordos extrajudiciais é a seguinte abaixo:

	<u>31/12/2023</u>
Elierce Barboza de Souza	720.000
Jael Ferreira	45.000
Fernando Marchiori	68.500
Adriano de Souza Santos	32.000
E Maxwell Souza de Lima	37.600
Outros acordos	<u>920.452</u>
Total	<u><u>1.823.552</u></u>



12. PROVISÃO PARA RISCOS JUDICIAIS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Trabalhistas (a)	116.900.159	119.735.464
Cíveis (b)	26.623.860	23.145.231
Tributários (c)	<u>98.144.141</u>	<u>88.366.845</u>
Total	<u>241.668.160</u>	<u>231.247.540</u>

- a) Entre os processos trabalhistas provisionados, destacamos o processo de JEAN DE OLIVEIRA DA ROLT sob o nº 0000077-31.2015.5.06.0021 que monta em R\$ 4.798.631;
- b) Entre os processos cíveis provisionados, destacamos o processo do SPORT CLUB CORINTHIANS PAULISTA sob o nº 1106089-02.2015.8.26.0100 que monta em R\$ 4.842.926;
- c) Entre os processos tributários provisionados, destacamos o processo da FAZENDA NACIONAL sob o nº 0009582-82.1900.4.05.8300 que monta em R\$ 62.163.403;

O Clube optou por não contabilizar todos os processos tributários movidos, em que é réu, levantado pelos seus consultores e assessores jurídicos, pois concluiu que os processos não estão atualizados na data-base 31 de dezembro de 2023, e definiu ser pertinente manter o registro da dívida em conformidade com o valor da dívida ativa tributária da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

As movimentações das provisões para riscos judiciais estão demonstradas a seguir:

Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>233.400.586</u>
Reversões	(2.153.046)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>231.247.540</u>
Adições e atualizações	16.350.449
Reversões	<u>(5.929.829)</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>241.668.160</u>

Em relação aos processos cuja probabilidade de perda tenha sido classificada como possível, para os quais não foram registradas provisões, estão resumidos conforme abaixo:

31/12/2023

Processos cíveis (a) 2.699.812

- a) Entre os processos cíveis, destacamos o processo da INGRESSO FACIL PRE-VENDA E VENDA DE INGRESSOS LTDA sob o nº 0012037-23.2014.8.17.0001 que monta em R\$ 1.076.306.



13. PASSIVO A DESCOBERTO

a) Patrimônio social

De acordo com o artigo 1º do Estatuto, o Clube é uma associação civil de utilidade pública e de caráter desportivo, com personalidade jurídica de direito privado e distinta de seus associados, sem fins econômicos lucrativos. Sendo assim, não distribui resultados, dividendos e bonificações, participações ou parcela de seu patrimônio, sob nenhuma forma ou pretexto. Assim, o patrimônio social é aplicado integralmente na manutenção e desenvolvimento dos objetivos institucionais no território nacional.

b) Ajustes de avaliação patrimonial

O Clube reconheceu a realização do custo atribuído do ajuste a valor justo (mais valia) do ativo imobilizado no valor de R\$ 4.601.340, no exercício de 2023. O reconhecimento e contabilização utilizou como base o Laudo de avaliação patrimonial realizado pela Valor Engenharia de Avaliação e Perícias Ltda.

A empresa responsável Valor Engenharia de Avaliação e Perícias Ltda. pela avaliação do ativo imobilizado em 2022, emitiu uma declaração informando que a idade aparente atribuída aos itens avaliados em 2022, é válida também para 2023.

14. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Receita de direitos de transmissões</u>		
Receita - Copa do Nordeste	1.357.746	2.524.573
Receita - Campeonato Pernambucano	927.500	60.000
Receita - Copa do Brasil	4.058.078	498.011
Receita - Campeonato Brasileiro - Serie B	-	6.158.695
Receita - Campeonato Brasileiro - Série C	601.462	-
Total	<u>6.944.786</u>	<u>9.241.279</u>
<u>Receita bilheteria</u>		
Receita de bilheteria	2.545.532	2.065.529
Bilheteria - Timbuzone	58.536	-
Programa todos com a nota	-	2.366.700
Total	<u>2.604.068</u>	<u>4.432.229</u>
<u>Receita marketing e comercial</u>		
Patrocínios	2.984.103	3.525.093
Licenciamento da marca (Royalties)	1.025.328	376.965
Direitos televisivos Copa do NE	131.738	1.864.949
Total	<u>4.141.169</u>	<u>5.767.007</u>



Negociações

Repasse definitivo de direitos federativos de atletas	1.607.769	-
Mecanismo de solidariedade (FIFA Solidarity)	34.277	-
Negociação de atleta	190.123	1.009.402
Total	1.832.169	1.009.402

Clube social

Estacionamento / alugueis / exploração comercial (a)	1.210.098	5.000
Doações	733.777	903.716
Cadeira Cativa	196.770	-
Camarotes, alimentos, bebidas, bar	156.869	-
Parque aquático	-	660.975
Desporto de amadores	-	113.730
Total	2.297.514	1.683.421

Receita de mensalidades e anuidades

Mensalidade dos sócios	3.950.842	3.966.225
Anuidade cadeira	35.820	-
Total	3.986.662	3.966.225

Arrendamento e concessões

Alugueis	407.407	190.673
Total	407.407	190.673

Outras receitas

Outras receitas (b)	614.522	257.552
Total	614.522	257.552

(-) Deduções da receita

INSS retido s/ receitas	(362.326)	-
Repasse bilheteria	(6.180)	-
Federação local	(275.648)	-
FENAPAF	(200.919)	-
Total	(845.073)	-

Total líquido

21.983.224	26.547.788
-------------------	-------------------

(a) São provenientes de alugueis de salão da sede, exploração comercial, estacionamento e, principalmente, receita de aluguel do Grupo Mateus R\$ 1.170.000 referente a 9 meses contratuais;

(b) Desbloqueio do tribunal regional do trabalho da 6ª região no valor de R\$ 609.733.



15. DESPESAS OPERACIONAIS

<u>Despesas com pessoal</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Clube social</u>		
Salários e ordenados	(956.030)	(959.907)
Gratificações	(17.016)	(17.564)
Férias	(314.838)	(193.292)
13º salário	(87.888)	(2.128)
Horas extras	(2.563)	(99)
Aviso prévio/rescisão	(32.349)	-
Prêmios e gratificações	(2.270)	-
Ajuda de custo	(42.508)	(15.187)
Adicional de insalubridade	(264)	-
Adicional de periculosidade	(16.303)	(1.318)
Adicional noturno	(22.198)	(1)
Vale transporte	(101.514)	(127.161)
Indenizações trabalhistas	(2.148)	(1.273)
Alimentação	(281.274)	-
Anuênio	(33.201)	-
Repouso remunerado	(3.891)	-
Subtotal	<u>(1.916.255)</u>	<u>(1.317.930)</u>
<u>Categoria profissional</u>		
Salários e ordenados	(5.323.094)	(6.477.446)
Férias	(770.600)	(221.222)
13 salário	(437.621)	-
Aviso prévio/rescisão	(868.520)	-
Auxílio moradia	(45.409)	-
Ajuda de custo	(240.107)	(189.190)
Indenizações trabalhistas	(52.784)	(2.299.747)
Alimentação	(206.122)	-
Adicional de insalubridade	(12.017)	-
Prêmios e gratificações	(421.400)	(769.581)
Outros benefícios	(4.750)	-
Anuênio	(50.518)	-
Adicional noturno	(1.278)	-
Saldo de salário	(2.471)	-
Licença remunerada	(163.410)	-
Repouso remunerado	(1.468)	-
Insuficiência de saldo	(102.771)	-
Vale transporte	(9.708)	-
Subtotal	<u>(8.714.048)</u>	<u>(9.957.186)</u>



Categoria de base

Salários e ordenados	(823.672)	(726.872)
Férias	(47.453)	(36.977)
13 salário	(73.042)	-
Aviso prévio/rescisão	(16.312)	-
Horas extras	(3.945)	-
Insalubridade	(5.049)	(1.561)
Ajuda de custo	(6.708)	(19.976)
Alimentação	(85.899)	-
Anuênio	(1.687)	-
Auxílio moradia/aluguel	(4.800)	-
Auxílio transporte	(843)	-
Adicional noturno	(5.641)	-
Repouso/licença remunerados	(18.726)	-
Subtotal	<u>(1.093.777)</u>	<u>(785.386)</u>

Desporto de amadores

Salários e ordenados	(210.328)	(200.440)
Férias	(7.829)	(13.845)
13 salário	(16.328)	(2.500)
Insalubridade	(2.453)	(3.160)
Rescisão	(1.838)	-
Anuênio	(7.430)	-
Ajuda de custo	-	(3.500)
Subtotal	<u>(246.206)</u>	<u>(223.446)</u>

Encargos sociais

INSS s/ folha	(361.505)	-
FGTS s/ folha	(688.418)	(728.725)
PIS s/ folha	(82.587)	-
Subtotal	<u>(1.132.510)</u>	<u>(728.725)</u>

Acordos extrajudiciais

Despesa acordo extrajudiciais	<u>(90.661)</u>	-
Subtotal	<u>(90.661)</u>	-

Assistência social

Assistência médica/Hospitalar	<u>(41.396)</u>	-
Subtotal	<u>(41.396)</u>	-

Total das despesas com pessoal

(13.234.853) (13.012.672)



Despesas Gerais:

Telefonia	(1.041)	(1.310)
Correios e malotes	(7.043)	(349)
Cartório	(83)	-
Estacionamento	(459)	(89)
Alimentação e outros	-	(470.495)
Despesa com seguro	(44)	-
Despesas institucionais	(2.441)	-
Licença com software	(47.698)	-
Despesas médicas/hospitalar	(41.603)	(59.617)
Medicamentos	(54.241)	(19.559)
Manutenção e reparo	(680)	(400)
Fardamento	(26.868)	(28.862)
Energia elétrica	(669.025)	(667.529)
Material/manutenção e serviço	(156.589)	(174.832)
Custas cartoriais	(389)	(286)
Água mineral	(4.950)	(1.510)
Despesas com eventos	(13.630)	(19.210)
Combustíveis e lubrificante	(47.046)	(74.516)
Condução e transportes	(6.848)	(69.969)
Despesas diversas	(54.318)	(813.087)
Subtotal	<u>(1.134.996)</u>	<u>(2.401.620)</u>

Serviços prestados terceiros:

Serviços prestados PJ em geral (a)	(3.085.572)	(3.480.719)
Serviços prestados PF em geral	(56.350)	(575.106)
Honorário advocatícios	(191.879)	(6.848)
Honorários contábeis	(65.325)	-
Serviços de consultoria	(62.424)	-
Serviços de auditoria externa	(42.279)	-
Subtotal	<u>(3.503.829)</u>	<u>(4.062.673)</u>

Despesas com viagem:

Viagens e estadias	<u>(435.348)</u>	<u>(360.038)</u>
Subtotal	<u>(435.348)</u>	<u>(360.038)</u>

Despesas com jogos:

Divisão de renda	(21.984)	-
Comissão por participações de terceiros	(79.500)	-
Despesas com ingressos sócio torcedor (b)	(18.120)	-
Despesas com programa sócio torcedor (b)	(329.363)	-
Despesas operacionais	(27.490)	-
Outras despesas com jogos e competições	(142.233)	(91.979)



Alimentação/lanche	(7.782)	-
Arbitragem, auxiliares e fiscais	(210.503)	(302.394)
Brigada de incêndio	(7.627)	-
Controle de acesso, emissão e venda de ingressos	(9.829)	-
Equipe de apoio	(127.521)	-
Funcionários	(245)	-
Limpeza e conservação	(23.000)	-
Locação de equipamentos	(121.839)	-
Locação de grades	(7.775)	-
Segurança privada	(251.229)	-
Sonorização/locução/foto/filmagem	(5.630)	-
Despesas administrativa	(5.790)	-
Equipe de orientadores	(7.230)	-
Despesas com jogos	(21.731)	(176.625)
Serviços prestados PF/PJ	(773.368)	(1.438.229)
Aluguel de ônibus	(12.150)	-
Pulseiras de credenciamento	(4.959)	-
Federação Pernambucana de Futebol	(307.832)	(807.770)
Despesas diversas	(11.083)	(147.315)
Subtotal	<u>(2.535.813)</u>	<u>(2.964.311)</u>
<u>Despesas com materiais:</u>		
Material de expediente e limpeza	(77.784)	(41.123)
Material de copa e cozinha	(59.280)	(10.309)
Material de informática	(1.793)	-
Material de uso e consumo	(41.863)	-
Material esportivo	(344.595)	-
Subtotal	<u>(525.315)</u>	<u>(51.432)</u>
<u>Despesas de marketing:</u>		
Despesa com propaganda e publicidade	(165.052)	(27.620)
Seguro de vida	(88)	-
Subtotal	<u>(165.140)</u>	<u>(27.620)</u>
<u>Depreciações e amortizações:</u>		
Depreciações	(2.124.244)	-
Subtotal	<u>(2.124.244)</u>	<u>-</u>
<u>Despesas com atletas:</u>		
Direito de imagens	(1.981.053)	(4.984.769)
Intermediação de atletas/representação/comissão	(39.500)	(95.308)
Luas	(6.500)	(85.020)



Direitos econômicos	(90.000)	-
Premiação	(565.000)	-
Subtotal	(2.682.053)	(5.165.097)
<u>Despesas judiciais:</u>		
Despesas judiciais	-	(1.401.198)
Subtotal	-	(1.401.198)
<u>Outras despesas:</u>		
Reembolso	(200)	-
Recuperação de despesas (c)	369.150	491.498
Reversão de provisão	1.967.037	-
Despesas judiciais	(10.533)	-
Subtotal	2.325.454	491.498
<u>Despesas tributárias:</u>		
Outros impostos e taxas	(16.009)	(10.135)
IPTU	(353.927)	-
Custas processuais	(12.585)	-
Taxas e anuidades	(50)	-
CBF - taxas diversas	(156.555)	(442.447)
FPF - taxas diversas	(391.965)	(1.320)
Taxas diversas - outras federações	(37.682)	-
Taxa de atleta	(87.868)	-
Subtotal	(1.056.641)	(453.902)
<u>Provisão para riscos judiciais:</u>		
Provisão para riscos judiciais	(1.449.363)	-
Subtotal	(1.449.363)	-
Total das despesas gerais e administrativas	(13.287.288)	(16.396.394)
Total das despesas operacionais	(26.522.141)	(29.409.066)

- (a) Refere-se a pagamentos de prestações de serviço cargos de Diretoria (Marketing, Futebol, etc.), assessores jurídicos e manutenções, com os principais fornecedores Greenleaf Projetos, Rodolpho Mario Maranhão, Full Service Terceirização, Ferraz de Carvalho, Vestore Gestão, Romildo Gomes Muniz, Steel Artefactos e Brenno Cavalcanti;
- (b) Despesas com a FUTEBOLCARD SISTEMAS LTDA que são provenientes das atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios com o Clube;
- (c) No exercício de 2023, refere-se, principalmente, as despesas recuperadas perante a Federação Pernambucana de Futebol (FPF) e Confederação Brasileira de Futebol (CBF).



16. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Despesas financeiras:</u>		
Juros e multas	(26.833)	(8.038)
Despesas bancárias	(119.055)	(43.578)
Taxa cartão de crédito	(13.726)	-
IOF	(14.261)	-
Outras despesas financeiras	(8.668)	-
<u>Receitas financeiras</u>		
Juros auferidos	126	-
Descontos obtidos	32.966	-
Rendimentos s/ aplicações financeiras	85.439	-
Outras receitas	1.000	-
Resultado financeiro líquido	<u>(63.012)</u>	<u>(51.616)</u>

17. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

O Clube tem imunidade tributária e benefícios por ser entidade sem fins lucrativos e Clube de futebol profissional, conforme nota nº 2.

IRPJ e CSLL

Como durante os exercícios de 2023 e 2022 o Clube não obteve superávits, não haveria IRPJ e CSLL.

PIS e COFINS

Não havendo isenção tributária, o Clube teria as respectivas despesas com PIS e COFINS nos montantes de R\$ 148.384 e R\$ 684.849, respectivamente, em 2023.

18. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros que o Clube administra são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, contas a pagar e empréstimos.

Os saldos contabilizados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou é liquidado no vencimento, em prazos inferiores ou superiores de doze meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.



b) Caixa e bancos, títulos, contas a receber e contas a pagar

Os saldos referentes aos instrumentos financeiros, constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação a preços de mercado ativos ou, na ausência desses, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, se aproximam, substancialmente, de seus correspondentes valores justos.

Principais fatores de risco do Clube

O Clube está sujeito aos seguintes riscos:

Risco de crédito:

As contas a receber de clubes estão sujeitas aos riscos normais de inadimplência, não existindo praticamente em 2023.

Risco de liquidez:

É o risco de o Clube não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros ou ter dificuldade de pagar em decorrência de descasamento de prazo ou de montantes entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas periodicamente seu setor financeiro, visando assegurar que exista caixa suficiente para atender às suas necessidades.

19. SEGUROS

O clube não possuía nenhum seguro vigente no exercício de 2023.

20. AUTORIZAÇÃO PARA CONCLUSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Administração do Clube autorizou a conclusão das presentes demonstrações contábeis em 30 de junho de 2024, nas quais consideram os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que pudessem ter efeito sobre estas demonstrações contábeis, quando requeridos.
