



**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EXERCÍCIO: 2021**



Lucas do Rio Verde-MT, 23 de maio de 2022.

Ilustríssimos Senhores,


**Diretores;  
Conselheiros fiscais;  
Associados;  
E demais interessados.**

Apresento relatório das análises e as explicativas sobre as demonstrações contábeis relativo ao exercício 2021 em comparativo ao ano anterior verificadas em processo de auditoria em consonância com as normas contábeis brasileiras, com os pronunciamentos técnicos vigentes, de forma independente e imparcial do Luverdense Esporte Clube, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica sob o nº 06.082.026/0001-02 com sede em Lucas do Rio Verde - Mato Grosso.

O relatório contém 38 (trinta e oito) páginas elencadas em tópicos descritos em sumário e a abrangência que cada item necessita.

Sendo só, reitero o apreço e estima pela confiança na concessão desta análise.

RENATO R. DOS SANTOS  
CONTADOR  
CRC. MT-016812/O-9  
CPF: 038.850.651-26

  
Auditor Independente



**SUMÁRIO****PÁG.**

Carta de responsabilidade pela administração	-	-	-	-	-	-	-	-	04
Termo de consente. para tratamento de dados-LGPD	-	-	-	-	-	-	-	-	05
Composição atual da diretoria triênio 2020-2023	-	-	-	-	-	-	-	-	07
Demonstração de resultado orçada 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	08
Balanço Patrimonial 2021-	-	-	-	-	-	-	-	-	09
Demonstração do Resultado do Exercício 2021-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 2021-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
Demonstração do Resultado Abrangente 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Demonstração do Fluxo de Caixa 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	16
Balanço Patrimonial comparativo 2021 x 2020-	-	-	-	-	-	-	-	-	17
Demonstração de resultado comparativo 2021 x 2020-	-	-	-	-	-	-	-	-	19
Índices	-	-	-	-	-	-	-	-	23
Relatório de auditoria independente	-	-	-	-	-	-	-	-	24
Parecer do auditor	-	-	-	-	-	-	-	-	38





## CARTA DE RESPONSABILIDADE PELA ADMINISTRAÇÃO

Lucas do Rio Verde-MT, 23 de maio de 2022.

À

RENATO RODRIGUES DOS SANTOS  
CRC n° MT 016812-09  
LUCAS DO RIO VERDE - MT

Prezado Senhor Auditor:

Declaramos para os devidos fins, como administrador/presidente e responsável legal do Luverdense Esporte Clube, CNPJ 06.082.026/0001-02, que as informações, demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, estadual, municipal, trabalhista e previdenciária relativas ao período base 01/01 a 31/12/2021, fornecidas a Vossas Senhoria para auditoria são fidedignas.

### Também declaramos:

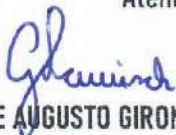
- I. que os controles internos adotados pelo nosso clube são de responsabilidade da administração/presidente e estão adequados ao tipo de atividade e volume de transações;
- II. que não realizamos nenhum tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente à legislação vigente;
- III. que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- IV. que os materiais registrados em conta própria foram por nós avaliados, contados e levantados fisicamente e perfazem a realidade do período encerrado;
- V. que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado DOMINIO SISTEMAS, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

Além disso, declaramos que não temos conhecimento de quaisquer fatos ocorridos no período base que possam afetar as demonstrações contábeis ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações do clube.

### Também confirmamos que não houve:

- I. fraude envolvendo administração, diretoria, conselho ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança;
- II. fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito material nas demonstrações contábeis;
- III. violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Atenciosamente,

  
GUILHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH  
Presidente







## TERMO DE CONSENTIMENTO PARA TRATAMENTO DE DADOS - LGPD

Lucas do Rio Verde-MT, 23 de maio de 2022.

À  
**RENATO RODRIGUES DOS SANTOS**  
CRC n° MT 016812-09  
LUCAS DO RIO VERDE - MT

Prezado Senhor Auditor:

**LUPERDENSE ESPORTE CLUBE**, inscrito no CNPJ sob n° 06.082.026/0001-02 representada legalmente pelo seu presidente Sr. Guilherme Augusto Girondi Lawisch inscrito no CPF 038.828.441-24 na qualidade de titular e responsável de dados, adiante denominado **TITULAR**, vem registrar a manifestação livre e inequívoca pela concordância com o tratamento dos dados para finalidade específica da relação de auditoria com o Sr. **RENATO RODRIGUES DOS SANTOS** adiante denominado **CONTROLADOR**, em conformidade com a Lei n° 13.709 - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).

Ao manifestar minha aceitação para com o presente termo, dou meu consentimento e concordo que a **CONTROLADOR** tome decisões referentes ao tratamento de meus dados necessários ao usufruto dos **serviços de auditoria**, bem como realize o tratamento de tais dados, envolvendo operações como as que se referem a coleta, produção, recepção, classificação, utilização, acesso, reprodução, transmissão, distribuição, processamento, arquivamento, armazenamento, eliminação, avaliação ou controle da informação, modificação, comunicação, transferência, difusão ou extração.

**I. Dados Empresariais** - O **CONTROLADOR** fica autorizado a tomar decisões referentes ao tratamento e a realizar o tratamento dos seguintes dados do **TITULAR**, imprescindíveis para manutenção da auditoria: *Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ); Nome empresarial e título do estabelecimento (Nome de fantasia); Atividade(s) econômica(s) (principal e secundária); Natureza jurídica; Endereço completo; endereço eletrônico (e-mails); Site(s); Endereço de IP; Números de telefones; Números de contatos via APP; Inscrição estadual (IE); Certificado digital e-CNPJ; Data de fundação, situação e alterações contratuais; Banco(s), agência(s) e número(s) de conta(s) bancária(s); Investimentos; movimentações financeiras de caixa e instituições financeiras em geral; Acesso a Notas fiscais de compras e fornecedores; Notas fiscais de vendas, prestação de serviços e clientes; contratos em geral; declarações em geral; requerimentos em geral; Alvarás em geral; licenças em geral; acesso e tratamento a dados em órgãos públicos municipais, estaduais, federais e outras autarquias; certidões negativas ou positivas; débitos de qualquer natureza; e demais e todos os dados e informações das áreas societária, fiscal contábil e trabalhista de recursos humanos relacionados a atividade do clube.*

**II. Dados sensíveis** - O **CONTROLADOR** fica autorizada a tratar dados sensíveis do **TITULAR** quando necessário, tais como: *Origem do negócio; Mercado de atuação; Marcas; Características do negócio; Convicções empresariais; opinião política; filiação a sindicatos ou organizações de caráter religioso, filosófico ou político, dados da saúde financeira; dados biométrico; dados de filiação a federações de futebol, dados de instituições ligadas ao futebol e/ou outros indispensável a manutenção da relação com o TITULAR.*





III. **Finalidades do Tratamento dos Dados** - O tratamento dos dados listados neste termo tem as seguintes finalidades: *Permitir a identificação e o exercício do contato entre o CONTROLADOR e o TITULAR para fins de relacionamento comercial; permitir que o CONTROLADOR se relacione com o TITULAR e seus colaboradores; permitir que o CONTROLADOR alimente seus relatórios com dados e informações do TITULAR; permitir que o CONTROLADOR alimente seu banco interno de cadastro de cliente, para fins de conhecimento do vínculo da relação comercial; possibilitar que o CONTROLADOR utilize tais dados para a emissão de Notas Fiscais e documentos financeiros correlatos ao contrato de prestação de serviço; possibilitar que o CONTROLADOR utilize tais dados para facilitar o atendimento do TITULAR na prestação de serviços e possibilitar que o CONTROLADORA realize todos os serviços de auditoria pertinentes e necessários.*

IV. **Compartilhamento de Dados** - O CONTROLADOR fica autorizada a compartilhar os dados do TITULAR com agentes de tratamento de dados, tais como governo municipal, estadual e federal e demais entidades caso seja necessário para as finalidades listadas neste termo, observados os princípios e as garantias estabelecidas pela Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) nº 13.709.


V. **Segurança dos Dados** - O CONTROLADOR adota medidas de segurança técnicas e administrativas aptas a proteger os dados empresariais de acessos não autorizados e de situações acidentais ou ilícitas de destruição, perda, alteração, comunicação ou qualquer forma de tratamento inadequado ou violação. O CONTROLADOR dispõe de sistema e metodologia de proteção de dados em conformidade ao art. 48 da Lei nº 13.709, e a CONTROLADOR comunicará ao TITULAR e à Autoridade Nacional de Proteção de Dados (ANPD) a ocorrência de incidente de segurança que possa acarretar risco ou dano relevante ao TITULAR.

VI. **Término do Tratamento e Eliminação dos Dados** - O CONTROLADOR poderá manter e tratar os dados do TITULAR durante todo o período em que forem pertinentes ao alcance das finalidades listadas neste termo para o interesse comum das partes.

VII. **Direitos do TITULAR** - O TITULAR tem direito a obter do CONTROLADOR, em relação aos dados por ele tratados, a qualquer momento e mediante requisição: *I - confirmação da existência de tratamento; II - acesso aos dados; III - correção de dados incompletos, inexatos ou desatualizados; IV - anonimização, bloqueio ou eliminação de dados desnecessários, excessivos ou tratados em desconformidade com o disposto na Lei nº 13.709; V - portabilidade dos dados a outro fornecedor de serviço de auditoria, mediante requisição expressa e observados os segredos comerciais de acordo com a regulamentação do órgão controlador; V - portabilidade dos dados a outro fornecedor de serviço ou produto, mediante requisição expressa, de acordo com a regulamentação da autoridade nacional; VI - eliminação dos dados tratados com o consentimento do TITULAR, exceto nas hipóteses previstas no art. 16 da Lei nº 13.709; VII - informação das entidades públicas e privadas com as quais o CONTROLADOR realizou uso compartilhado de dados; VIII - informação sobre a possibilidade de não fornecer consentimento e sobre as consequências da negativa; IX - revogação do consentimento, nos termos do § 5º do art. 8º da Lei nº 13.709.*

Este consentimento poderá ser revogado pelo TITULAR, a qualquer momento, mediante solicitação

Atenciosamente,

  
GUILHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH  
Presidente



## COMPOSIÇÃO ATUAL DA DIRETORIA TRIÊNIO 2020-2022

---

### DIRETORIA

#### DENOMINAÇÃO

Presidente

1º Vice-presidente

2º Vice-presidente

Tesoureiro

Secretário

#### SRº

Guilherme Augusto Girondi Lawisch

Jaime Alfredo Binsfeld

Aluizo José Bassani

Mauricio Fernandes Binotti

Felipe Folle Reolon

### CONSELHO FISCAL

#### DENOMINAÇÃO

Conselheiro Titulares

Suplentes

#### SRº

Paulo Joilson Secchi de Avila

Tarcisio Luiz Trevisan

Daniel Bittencourt Campagnaro

Daniel Reus Lancini

Jiloir Augusto Pelicoli

Doracilio Alves da Silva

### CONTABILIDADE

#### DENOMINAÇÃO

Contador

#### SRº

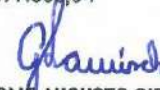
Antonio Goulart dos Santos Pires  
CRC MT 012196/0-2

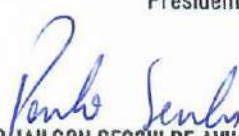


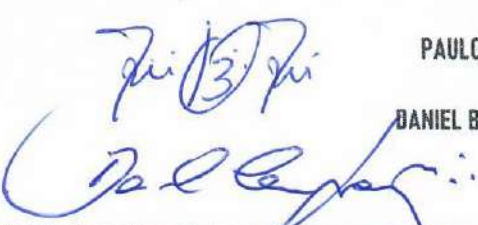


## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ORÇADA 2021

CONTAS	R\$ FUTEBOL	OUTROS
<b>RECEITAS</b>		
(+) DIREITO DE TRANSMISSÃO	200.000,00	-
(+) LUVAS	-	-
(+) BILHETERIA	70.000,00	-
(+) PATROCÍNIO	800.000,00	-
(+) REPASSES	1.500.000,00	-
(+) PROGRAMA SÓCIO TORCEDOR	-	-
(+) PATRIMONIAIS E SOCIAIS	-	-
(+) INCENTIVOS FISCAIS	-	-
(+) PREMIAÇÕES	-	-
(+) OUTRAS RECEITAS	-	-
(-) RECEITA BRUTA	2.570.000,00	-
(-) IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	(117.936,405)	-
(-) DIREITO DE ARENA	-	-
(-) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.452.063,54	-
<b>DESPESAS</b>		
(-) DESPESAS COM PESSOAL	583.000,00	-
(-) DESPESAS COM DIREITO DE IMAGEM	275.000,00	-
(-) DESPESAS COM MANUTENÇÃO DE IMÓVEIS	-	-
(-) DESPESAS COM JOGOS E COMPETIÇÕES	430.000,00	-
(-) DESPESAS COM AQUISIÇÕES DE ATLETAS	-	-
(-) DESPESAS COM SÓCIO TORCEDOR	-	-
(-) DESPESAS COM SERVIÇOS DE TERCEIROS	-	-
(-) DESPESAS GERAIS	500.000,00	-
(-) PROVISÃO PARA CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	-	-
(-) AMORTIZAÇÃO DE DIREITOS FEDERATIVOS	-	-
(-) DEPRECIAÇÃO	40.000,00	-
(-) AMORTIZAÇÃO	-	-
(-) DESPESAS COM TRIBUTOS	-	-
(-) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	-	-
(-) DESPESAS TOTAIS	1.828.000,00	-
<b>RESULTADO</b>		
(-) SUPERAVIT OPERACIONAL	624.063,54	-
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO	(25.000,00)	-
(-) RESULTADO DO EXERCÍCIO	599.063,54	-

  
GUILHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH  
Presidente

  
PAULO JAILSON SECCHI DE AVILA  
TARCISIO LUIZ TREVISAN

  
DANIEL BITTENCOURT CAMPAGNARO  
Conselho Fiscal





## BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2021

Descrição	Saldo Atual
<b>ATIVO</b>	<b>611.581,92d</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>346.594,64d</b>
DISPONÍVEL	85,01d
BANCOS CONTA MOVIMENTO	85,01d
OUTROS CRÉDITOS	66.384,79d
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	52.884,79d
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	13.500,00d
DESPESAS A APROPRIAR	280.124,84d
EMPRESTIMOS ATLETAS	52.396,91d
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.727,93d
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>264.987,28d</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>43.682,81d</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	43.682,81d
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>13.257,43d</b>
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	13.257,43d
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>208.047,04d</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	311.689,06d
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.769,57d
VEÍCULOS	31.399,00d
IMOVEIS ARENA	48.604,00d
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	194.414,59c
<b>PASSIVO</b>	<b>611.581,92c</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.212.077,44c</b>
FORNECEDORES	216.414,63c
FORNECEDORES NO PAÍS	191.414,63c
FORNECEDORES - LRV	25.000,00c
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.314.200,69c
EMPRESTIMOS	7.297.803,78c
EMPRESTIMOS ATLETAS	16.396,91c
OBRIGAÇÕES TRAB PREV DE TRIBUTARIAS	338.169,90c
SALÁRIOS A PAGAR - JOGADORES PROFISSIONAIS	1.836,50c
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	269.682,48c
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	66.650,92c
ACORDOS	2.343.292,22c
OUTROS ACORDOS	2.115.562,01c
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.730,21c
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>854.912,90c</b>
<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>545.653,14c</b>
EMPRÉSTIMOS MUTUOS	545.653,14c
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>309.259,76c</b>
ACORDOS FISCAIS	309.259,76c
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>10.455.408,42d</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.455.408,42d
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.455.408,42d



## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO 2021

<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>2.478.777,68</b>
SICREDI OURO VERDE	230.000,00
FIAGRIL LTDA	204.750,00
BIOPAR	300.000,00
FEDERAÇÃO MATOGROSSENSE	18.000,00
MENSALIDADE - SOCIO CAMPEAO	0,00
RECEITA JOGADOR PROFISSIONAL	50.000,00
PLACAS DE PUBLICIDADE	401.463,72
BILHETERIA - MATOGOSSENSE PROFISSIONAL	0,00
REPASSE FMF - TVCA	20.034,00
REPASSE CBF	1.254.529,96
LUCAS FERNANDES - TRANSFERENCIA	0,00
TIAGO VOLPI	0,00
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>2.478.777,68</b>
<b>MÃO-DE-OBRA</b>	<b>(1.382.958,20)</b>
SALÁRIO E ORDENADOS - ATLETAS PROFISSIONAIS	(131.124,54)
IMAGEM	(433.344,80)
13º SALÁRIO	(308,34)
FERIAS	0,00
PREMIAÇÕES/LUVAS	(15.000,00)
AVISO PREVIO E INDENIZAÇÕES	(131.232,20)
ACORDO TRABALHISTAS	(473.385,85)
( - ) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	25.000,00
SALÁRIOS E ORDENADOS - COMISSÃO TEC. PROF.	(125.443,93)
13º SALÁRIO	(2.535,04)
FÉRIAS	(3.254,14)
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(42.829,36)
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO - PF	(49.500,00)
SALÁRIO E ORDENADOS	0,00
13º SALÁRIO	0,00
AJUDA DE CUSTO	0,00
INDENIZAÇÕES E AVISO PREVIO	0,00
<b>DEPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(476.540,02)</b>
SUPLEMENTOS	0,00
MATERIAL CAMA, MESA E BANHO	(2.569,67)
PASSAGENS AEREAS	(7.285,10)
MANUTENÇÃO E REPAROS	(6.587,38)
HOSPEDAGEM	(69.883,20)
FARMACIA	(1.042,09)
PASSAGEM TERRESTRE	(934,35)
ALUGUEL	(20.929,00)
CIRURGIAS	(39.397,87)
MATERIAL DEPTº MEDICO	(120,00)
ALIMENTAÇÃO	(34.365,44)





EXAMES CARDIOLÓGICOS	(1.050,00)
ACADEMIA	(4.695,84)
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(21.594,42)
REFEITÓRIO	(97.841,55)
EXAMES RADIOLÓGICOS/RESSONÂNCIA	(900,00)
ASSINATURA TV	0,00
UNIFORME	(127.285,75)
ÁGUA	(1.857,36)
GÁS	(2.311,00)
ULTRASSONOGRAFIA	0,00
SOFTWARE FGPS	0,00
TAXA FAAP	0,00
TAXA CBF CONTRATO EMPRESTIMO	(825,00)
TAXA CBF CONTRATO DEFINITIVO	(2.200,00)
TAXA CBF TRANSFERENCIA	(5.350,00)
TAXA RENOVAÇÃO CONTRATO	(2.420,00)
TAXA TRANSFERENCIA - FEDERAÇÃO	(16.750,00)
TAXA RESCISÃO	(1.870,00)
TAXA VINCULO NÃO PROFISSIONAL	(6.475,00)
<b>DESPESAS COM JOGOS CAMPEONATOS</b>	<b>(331.995,45)</b>
INSS	(5.250,15)
SEGURO	(204,50)
FEDERAÇÃO MATOGROSSENSE (5%)	0,00
SEGURANÇA	(2.400,00)
MAQUEIROS/GANDULAS	(2.400,00)
SOM ESTADIO/RUA	0,00
BILHETERIA	0,00
TRANSPORTE	0,00
ARBITRAGEM	(350,00)
PREMIAÇÃO	(2.000,00)
LANCHE	0,00
OUTRAS DESPESAS	(360,00)
TASEG	(2.295,12)
ALIMENTAÇÃO - VIAGEM	(4.056,00)
INGRESSO BONIFICADOS	0,00
HOSPEDAGEM	(547,99)
CONFEÇÃO DE INGRESSOS	0,00
CONCENTRAÇÃO - HOTEL	0,00
COMISSÃO S/ VENDA INGRESSO	0,00
TASEG	(1.000,88)
ARBITRAGEM	(7.093,90)
SEGURO	(16,50)
ASSISTENTES OPERACIONAIS - FMF	(1.904,38)
5% INSS - REPASSE COPA VERDE	(1.548,14)
SEGURANÇA	(400,00)
MAQUEIROS/GANDULAS	(400,00)
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	8.502,04
INSS	(519,00)
SEGURO	(66,00)
MAQUEIROS/GANDULAS	(1.500,00)
ARBITRAGEM	(3.946,40)

Paulo Junior



ALIMENTAÇÃO VIAGEM	(9.633,18)
5% SINDICATOS DOS ATLETAS - COTAS	(61.750,00)
DESPESAS EXTRAS JOGOS FORA	(2.900,00)
PREMIAÇÃO	(123.750,00)
TRANSPORTE - ONIBUS	(5.000,00)
ALIMENTAÇÃO	(1.980,00)
5% INSS - REPASSE CBF	(61.750,00)
TASEG	(754,88)
HOSPEDAGEM	(3.432,50)
ARBITRAGEM	(8.467,55)
SEGURANÇA	(700,00)
ASSISTENTES OPERACIONAIS - FMF	(14.336,92)
MAQUEIROS/GANDULAS	(400,00)
INSS	(1.649,50)
SEGURO	(22,00)
EXAME ANTI DOPING	(5.712,00)
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>287.284,01</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(440.370,94)</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	(67.050,51)
13º SALÁRIO	(2.500,00)
FÉRIAS	(6.347,22)
INSS	(63.099,90)
FGTS	(27.418,73)
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(53.448,72)
IRPF	(14.234,17)
PIS S/ FOLHA	(4.544,39)
PRESTAÇÃO SERVIÇO - PF	(52.068,98)
IPVA	(2.244,84)
LICENCIAMENTO	(280,00)
MULTA TRÂNSITO	(1.464,80)
ALVARÁ	(4.500,00)
TAXAS BANCARIAS	(1.415,61)
SEGURO DPVAT	(5,23)
ISSQN	(6.720,76)
ENERGIA ELÉTRICA	(2.403,54)
ÁGUA E ESGOTO	(270,00)
TELEFONE/INTERNET	(1.575,06)
DESPESAS POSTAIS E MALOTES	(341,60)
SEGUROS	(565,16)
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(959,91)
COMBUSTÍVEIS	(6.926,82)
HONORÁRIOS ADVOGATÍCIOS	(26.680,24)
INFORMÁTICA	(2.586,24)
CARTÓRIOS	0,00
MANUTENÇÃO SOFTWARE	(8.579,18)
FRETES E CARRETOS	(2.885,21)
ALUGUEL	(11.200,00)
PREMIAÇÃO	(5.000,00)
CUSTAS PROCESSUAIS	(1.802,40)





5% INSS - CONTRATO PATROCINIOS	(7.750,00)
CADASTRO - CBF	(4.000,00)
DEPRECIACÃO	(29.215,99)
MEDICAS/HOSPITALARES	(794,00)
IOB	0,00
JUROS PASSIVOS	(19.241,73)
MULTAS	(250,00)
DESCONTO CONCEDIDOS	0,00
JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO	
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>1.413,28</b>
<b>JUROS DE APLICAÇÕES</b>	<b>1.413,28</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(151.673,65)</b>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>	<b>(151.673,65)</b>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(151.673,65)</b>

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 2021

Histórico	Prejuízo do Exercício	Prejuízo Acumulado	Total
Saldo em 31/12/2020		-8.018.954,24	-10.303.734,77
Superávits ou Déficits	-151.673,65		
Saldo em 31/12/2021		-8.170.627,89	-10.455.408,42

*g*  
*at*

*D*  
*Paulo Henrique*





## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE 2021

Descrição	Total
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(151.673,65)
Diferença de câmbio na conversão de operações no exterior	0,00
Ativos financeiros disponíveis para venda	0,00
"Hedges" de fluxo de caixa	0,00
Outros Resultados	0,00
<b>RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO</b>	<b>(151.673,65)</b>

gl  
11

D  
Paulo Senha  
②



## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIRETA 2021

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		R\$
Prejuízo líquido do exercício		-151.673,65
Despesas(receitas) que não afetam o fluxo de caixa:		
(+) Depreciação, amortização ou exaustão, (+) Despesas constituição de provisões, (+) Transf. despesas antecipadas p/ resultado, (-) Reversão de provisão, (-) Desp. antecipadas (±) Rec. Negativa/Positiva equiv patrimonial, (±) Perda/Ganho capital, (±) Aumento/Diminuição bens/direitos do ativo, (±) Aumento/Diminuição obrigações do passivo; (±) Encargos financeiros sob empréstimos e financiamentos, provisão para contingência, imposto de renda diferido, (±) Outras receitas/despesas que não envolvam numerários		-198.511,94
		-350.185,59
<b>Variação nos ativos e passivos circulantes</b>		
Adiantamento a fornecedores		52.884,79
Adiantamento a Empregados		13.500,00
Ações Trabalhistas		278.500,00
Adiantamento de Patrocinadores		-110.000,00
Acordos		-77.381,46
Fornecedores		-146.307,85
Obrigações Trabalhistas		-367.207,49
Outras Obrigações		-300.000,00
<b>CAIXA PROVENIENTES DAS OPERAÇÕES</b>		<b>-656.012,01</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>R\$</b>
Imobilizado		0,00
<b>CAIXA PROVENIENTES DOS INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		<b>R\$</b>
Captação de empréstimos e financiamentos		1.635.872,97
Pagamento de empréstimos e financiamentos		-632.131,25
<b>CAIXA PROVENIENTES DOS FINANCIAMENTOS</b>		<b>1.003.741,72</b>
<b>(-) GERAÇÃO DE CAIXA/EQUIVALÊNCIA DE CAIXA</b>		<b>-2.455,88</b>
<b>CAIXA E EQUIVALÊNCIA</b>		<b>R\$</b>
No início do exercício		2.540,89
No final do exercício		85,01
<b>(-) Geração de caixa e equivalência de caixa</b>		<b>-2.455,88</b>

*Paulo Sérgio*





## BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO 2021 X 2020

Descrição	2021	2020
<b>ATIVO</b>	<b>611.581,92d</b>	<b>900.407,71d</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>346.594,64d</b>	<b>306.204,44d</b>
DISPONÍVEL	85,01d	2.540,89d
CAIXA	0,00	139,39d
BANCOS CONTA MOVIMENTO	85,01d	2.401,50d
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	1.050,00d
MENSALIDADE SOCIOS	0,00	1.050,00d
OUTROS CRÉDITOS	66.384,79d	0,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	52.884,79d	0,00
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	13.500,00d	0,00
DESPESAS A APROPRIAR	280.124,84d	302.613,55d
AÇÕES TRABALHISTAS	0,00	21.500,00d
EMPRESTIMOS ATLETAS	52.396,91d	52.396,91d
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.727,93d	228.716,64d
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>264.987,28d</b>	<b>594.203,27d</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	43.682,81d	43.682,81d
DEPOSITOS JUDICIAIS	43.682,81d	43.682,81d
INVESTIMENTOS	13.257,43d	13.257,43d
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	13.257,43d	13.257,43d
IMOBILIZADO	208.047,04d	237.263,03d
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	311.689,06d	311.689,06d
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.769,57d	10.769,57d
VEÍCULOS	31.399,00d	31.399,00d
IMOVEIS ARENA	48.604,00d	48.604,00d
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	194.414,59c	165.198,60c
DESPESAS A APROPRIAR	0,00	300.000,00d
AÇÕES TRABALHISTAS	0,00	300.000,00d
<b>PASSIVO</b>	<b>611.581,92c</b>	<b>900.407,71c</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.212.077,44c</b>	<b>10.049.229,58c</b>
FORNECEDORES	216.414,63c	362.722,48c
FORNECEDORES NO PAÍS	191.414,63c	217.791,75c
FORNECEDORES - LRV	25.000,00c	34.930,73c
ADIANTAMENTOS DE PATROCINADORES	0,00	110.000,00c

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom right.]*



EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.314.200,69c	6.559.469,60c
EMPRESTIMOS	7.297.803,78c	6.543.072,69c
EMPRESTIMOS ATLETAS	16.396,91c	16.396,91c
OBRIGAÇÕES TRAB PREV DE TRIBUTARIAS	338.169,90c	705.377,39c
SALARIOS A PAGAR - JOGADORES	1.836,50c	40.595,14c
PROFISSIONAIS		
IMAGEM - JOGADORES PROFISSIONAIS	0,00	30.586,83c
SALARIOS A PAGAR - COMISSÃO TEC. PROFISSIONAL	0,00	72.576,53c
SALÁRIO A PAGAR - COLABORADORES APOIO	0,00	9.843,09c
FERIAS - A PAGAR	0,00	13.219,78c
13º SALÁRIO - A PAGAR	0,00	64.162,15c
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	269.682,48c	410.666,98c
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	66.650,92c	63.290,54c
RESCISÕES A PAGAR	0,00	436,35c
ACORDOS	2.343.292,22c	2.421.660,11c
ACORDOS HOMOLOGADOS	0,00	29.000,00c
OUTROS ACORDOS	2.115.562,01c	2.163.943,47c
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.730,21c	228.716,64c
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	854.912,90c	1.154.912,90c
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		
EMPRÉSTIMOS MUTUOS	545.653,14c	545.653,14c
OUTRAS OBRIGAÇÕES	309.259,76c	609.259,76c
AÇÕES TRABALHISTAS	0,00	300.000,00c
ACORDOS FISCAIS	309.259,76c	309.259,76c
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.455.408,42d	10.303.734,77d
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.455.408,42d	10.303.734,77d
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.455.408,42d	10.303.734,77d

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*





## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO COMPARATIVO 2021 X 2020

Descrição	2021	2020
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>2.478.777,68</b>	<b>1.326.232,68</b>
SICREDI OURO VERDE	230.000,00	300.000,00
FIAGRIL LTDA	204.750,00	0,00
BIOPAR	300.000,00	0,00
FEDERAÇÃO MATOGROSSENSE	18.000,00	0,00
MENSALIDADE - SOCIO CAMPEAO	0,00	9.104,69
RECEITA JOGADOR PROFISSIONAL	50.000,00	0,00
PLACAS DE PUBLICIDADE	401.463,72	318.188,66
BILHETERIA - MATOGOSSENSE PROFISSIONAL	0,00	17.320,00
REPASSE FMF - TVCA	20.034,00	43.731,55
REPASSE CBF	1.254.529,96	546.610,90
LUCAS FERNANDES - TRANSFERENCIA	0,00	14.960,81
TIAGO VOLPI	0,00	76.316,07
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>2.478.777,68</b>	<b>1.326.232,68</b>
<b>MÃO-DE-OBRA</b>	<b>(1.382.958,20)</b>	<b>(1.661.007,01)</b>
SALÁRIO E ORDENADOS - ATLETAS PROFISSIONAIS	(131.124,54)	(378.435,10)
IMAGEM	(433.344,80)	(557.048,10)
13º SALÁRIO	(308,34)	0,00
FERIAS	0,00	(8.571,74)
PREMIAÇÕES/LUVAS	(15.000,00)	0,00
AVISO PREVIO E INDENIZAÇÕES	(131.232,20)	(131.291,09)
ACORDO TRABALHISTAS	(473.385,85)	(336.731,10)
( - ) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	25.000,00	0,00
SALÁRIOS E ORDENADOS - COMISSÃO TEC. PROF.	(125.443,93)	(187.543,64)
13º SALÁRIO	(2.535,04)	(13.361,82)
FÉRIAS	(3.254,14)	(25.314,10)
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(42.829,36)	(15.726,72)
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO - PF	(49.500,00)	(3.000,00)
SALÁRIO E ORDENADOS	0,00	1.274,40
13º SALÁRIO	0,00	1.547,00
AJUDA DE CUSTO	0,00	(4.772,00)
INDENIZAÇÕES E AVISO PREVIO	0,00	(2.033,00)
<b>DEPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(476.540,02)</b>	<b>(184.379,49)</b>
SUPLEMENTOS	0,00	(1.532,18)
MATERIAL CAMA, MESA E BANHO	(2.569,67)	(809,74)
PASSAGENS AEREAS	(7.285,10)	(1.347,74)
MANUTENÇÃO E REPAROS	(6.587,38)	(8.348,03)
HOSPEDAGEM	(69.883,20)	(21.688,96)
FARMACIA	(1.042,09)	(32.757,67)
PASSAGEM TERRESTRE	(934,35)	(741,75)
ALUGUEL	(20.929,00)	0,00
CIRURGIAS	(39.397,87)	(10.180,00)
MATERIAL DEPTº MEDICO	(120,00)	(188,00)

gl

11

D

9

Paulo Sérgio



ALIMENTAÇÃO	(34.365,44)	(1.763,07)
EXAMES CARDIOLÓGICOS	(1.050,00)	0,00
ACADEMIA	(4.695,84)	(2.352,00)
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(21.594,42)	(2.966,61)
REFEITÓRIO	(97.841,55)	(65.677,99)
EXAMES RADIOLÓGICOS/RESSONÂNCIA	(900,00)	(500,00)
ASSINATURA TV	0,00	(41,36)
UNIFORME	(127.285,75)	(9.985,00)
ÁGUA	(1.857,36)	0,00
GÁS	(2.311,00)	(7.457,00)
ULTRASSONOGRÁFIA	0,00	(160,00)
SOFTWARE FGPS	0,00	(1.800,00)
TAXA FAAP	0,00	(1.137,39)
TAXA CBF CONTRATO EMPRESTIMO	(825,00)	0,00
TAXA CBF CONTRATO DEFINITIVO	(2.200,00)	0,00
TAXA CBF TRANSFERÊNCIA	(5.350,00)	(3.245,00)
TAXA RENOVAÇÃO CONTRATO	(2.420,00)	0,00
TAXA TRANSFERÊNCIA - FEDERAÇÃO	(16.750,00)	(9.700,00)
TAXA RESCISÃO	(1.870,00)	0,00
TAXA VÍNCULO NÃO PROFISSIONAL	(6.475,00)	0,00
<b>DESPESAS COM JOGOS CAMPEONATOS</b>	<b>(331.995,45)</b>	<b>(165.967,14)</b>
INSS	(5.250,15)	0,00
SEGURO	(204,50)	(555,76)
FEDERAÇÃO MATOGROSSENSE (5%)	0,00	(1.274,50)
SEGURANÇA	(2.400,00)	(7.900,00)
MAQUEIROS/GANDULAS	(2.400,00)	(2.800,00)
SOM ESTÁDIO/RUA	0,00	(800,00)
BILHETERIA	0,00	(2.100,00)
TRANSPORTE	0,00	(2.800,00)
ARBITRAGEM	(350,00)	0,00
PREMIAÇÃO	(2.000,00)	(54.800,00)
LANCHE	0,00	(892,60)
OUTRAS DESPESAS	(360,00)	(917,48)
TASEG	(2.295,12)	(1.171,52)
ALIMENTAÇÃO - VIAGEM	(4.056,00)	(3.943,18)
INGRESSO BONIFICADOS	0,00	(12.160,00)
HOSPEDAGEM	(547,99)	(10.409,00)
CONFEÇÃO DE INGRESSOS	0,00	(1.587,60)
CONCENTRAÇÃO - HOTEL	0,00	(1.950,00)
COMISSÃO S/ VENDA INGRESSO	0,00	(5,50)
TASEG	(1.000,88)	0,00
ARBITRAGEM	(7.093,90)	0,00
SEGURO	(16,50)	0,00
ASSISTENTES OPERACIONAIS - FMF	(1.904,38)	0,00
5% INSS - REPASSE COPA VERDE	(1.548,14)	0,00
SEGURANÇA	(400,00)	0,00
MAQUEIROS/GANDULAS	(400,00)	0,00
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	8.502,04	0,00
INSS	(519,00)	0,00
SEGURO	(66,00)	0,00
MAQUEIROS/GANDULAS	(1.500,00)	0,00
ARBITRAGEM	(3.946,40)	0,00

*Paulo Neri*





ALIMENTAÇÃO VIAGEM	(9.633,18)	0,00
5% SINDICATOS DOS ATLETAS - COTAS	(61.750,00)	(27.000,00)
DESPESAS EXTRAS JOGOS FORA	(2.900,00)	(4.000,00)
PREMIAÇÃO	(123.750,00)	0,00
TRANSPORTE - ONIBUS	(5.000,00)	(1.900,00)
ALIMENTAÇÃO	(1.980,00)	0,00
5% INSS - REPASSE CBF	(61.750,00)	(27.000,00)
TASEG	(754,88)	0,00
HOSPEDAGEM	(3.432,50)	0,00
ARBITRAGEM	(8.467,55)	0,00
SEGURANÇA	(700,00)	0,00
ASSISTENTES OPERACIONAIS - FMF	(14.336,92)	0,00
MAQUEIROS/GANDULAS	(400,00)	0,00
INSS	(1.649,50)	0,00
SEGURO	(22,00)	0,00
EXAME ANTI DOPING	(5.712,00)	0,00
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>287.284,01</b>	<b>(685.120,96)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(440.370,94)</b>	<b>(697.564,64)</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	(67.050,51)	(167.190,21)
13º SALÁRIO	(2.500,00)	(6.794,21)
FÉRIAS	(6.347,22)	(10.134,01)
INSS	(63.099,90)	(227.589,53)
FGTS	(27.418,73)	(63.802,21)
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	(53.448,72)	(42.368,19)
IRPF	(14.234,17)	(25.366,82)
PIS S/ FOLHA	(4.544,39)	(8.348,46)
PRESTAÇÃO SERVIÇO - PF	(52.068,98)	(6.706,00)
IPVA	(2.244,84)	0,00
LICENCIAMENTO	(280,00)	0,00
MULTA TRÂNSITO	(1.464,80)	0,00
ALVARÁ	(4.500,00)	0,00
TAXAS BANCARIAS	(1.415,61)	(2.662,19)
SEGURO DPVAT	(5,23)	0,00
ISSQN	(6.720,76)	(24,00)
ENERGIA ELÉTRICA	(2.403,54)	(3.546,42)
ÁGUA E ESGOTO	(270,00)	532,55
TELEFONE/INTERNET	(1.575,06)	(4.360,34)
DESPESAS POSTAIS E MALOTES	(341,60)	(2.803,45)
SEGUROS	(565,16)	(669,20)
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	(959,91)	(743,55)
COMBUSTÍVEIS	(6.926,82)	(860,24)
HONORÁRIOS ADVOGATÍCIOS	(26.680,24)	(25.319,22)
INFORMÁTICA	(2.586,24)	(539,00)
CARTÓRIOS	0,00	(220,50)
MANUTENÇÃO SOFTWARE	(8.579,18)	(11.255,97)
FRETES E CARRETOS	(2.885,21)	0,00
ALUGUEL	(11.200,00)	(15.300,00)
PREMIAÇÃO	(5.000,00)	0,00
CUSTAS PROCESSUAIS	(1.802,40)	0,00
5% INSS - CONTRATO PATROCÍNIOS	(7.750,00)	(12.500,00)

*Paulo Junho*



CADASTRO - CBF	(4.000,00)	0,00
DEPRECIAÇÃO	(29.215,99)	(29.215,99)
MEDICAS/HOSPITALARES	(794,00)	0,00
IOB	0,00	(1.469,97)
JUROS PASSIVOS	(19.241,73)	(28.705,37)
MULTAS	(250,00)	(276,80)
DESCONTO CONCEDIDOS	0,00	4,39
RECEITAS FINANCEIRAS	1.413,28	0,00
JUROS DE APLICAÇÕES	1.413,28	0,00
RESULTADO OPERACIONAL	(151.673,65)	(1.382.685,60)
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	(151.673,65)	(1.382.685,60)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(151.673,65)	(1.382.685,60)

*Handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized characters.*

*Handwritten blue arrow pointing to the right.*

*Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bubs' followed by a name.*





## ÍNDICES 2021

Coeficiente	Composição	Valores	Resultado
Índice de Liquidez Geral	Ativo Circulante + Realizável Longo Prazo	40.390,20 + -329.215,99	2,11
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	162.847,86 + -300.000,00	
Índice de Liquidez Corrente	Ativo Circulante	40.390,20	0,25
	Passivo Circulante	162.847,86	
Índice de Liquidez Seca	Ativo Circulante - Estoque	40.390,20 - 0,00	0,25
	Passivo Circulante	162.847,86	
Índice de Solvência Geral	Ativo	-288.825,79	2,11
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	162.847,86 + -300.000,00	
Índice de Capital de Terceiros	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	162.847,86 + -300.000,00	0,90
	Patrimônio Líquido	-151.673,65	
Índice de Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	162.847,86 + -300.000,00	0,47
	Passivo Total	-288.825,79	
Índice de Endividamento Corrente	Passivo Circulante	162.847,86	-1,07
	Patrimônio Líquido + Resultado de Exer. Futuros	-151.673,65 + 0,00	
Fator de Insolvência	(Rentabilidade do Patrimônio Líquido x 0,05) + (Liquidez Geral x 1,65) + (Liquidez Seca x 3,55) - (Liquidez Corrente x 1,06) - (Grau de Endividamento x 0,33)	(0,00 x 0,05) + (-0,29 x 1,65) + (-0,02 x 3,55) - (0,25 x 1,06) - (-0,56 x 0,33)	-0,64

gl

11

D

↳

Paulo Senha



## RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE

A produção deste relatório tem objetivo de aclarar as informações financeiras e dados do clube Luverdense Esporte Clube nos períodos de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021.

### DA RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração e diretoria do clube Luverdense Esporte 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.

### DA RESPONSABILIDADE DO AUDITOR INDEPENDENTE

Minha responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em minha análise de auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações estão livres de distorções relevantes.

A auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos.

Ainda, 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.

### DO CONTEXTO OPERACIONAL

O clube Luverdense Esporte Clube Comércio, em 2021 era dirigido pelo presidente Sr. Guilherme Augusto Girondi Lawisch, e, desde sua fundação tem sua sede exclusivamente no município de Lucas do Rio Verde-MT, sendo vedado sua transferência a outra localidade por ser considerado um patrimônio da população Luverdense.

Fundado em 2004 a partir de uma sugestão acompanhada de um convite para disputar o Campeonato Estadual profissional daquele ano o Luverdense Esporte Clube figura com destaque no cenário futebolístico nacional apesar do pouco tempo de vida.

Desde a sua fundação o "Luverdense" tem presença no município de Lucas do Rio Verde estado de Mato Grosso, e nestes mais de 17 (dezesesseis) anos no ramo futebolístico, sempre teve como principal

*Guilherme Augusto Girondi Lawisch*





objetivo levar o nome do município e consolidar-se no cenário do esporte com um dos principais clubes de futebol do estado de Mato Grosso.

**A composição dos dados cadastrais são os seguintes:**

**Razão Social:** Luverdense Esporte Clube.

**Nome de Fantasia:** Luverdense Esporte Clube - LEC

**Endereço:** Avenida Goiás, 566S - Menino Deus - Lucas do Rio Verde/MT - CEP78455-000.

**CNPJ:** 06.082.026/0001-02 **Inscrição Estadual:** Isenta.

**CNAE:** 93.12-3-00 - Clubes Sociais, esportivos e similares.

**Natureza Jurídica:** 399-9 Associação Privada.

**Data de abertura:** 29/01/2004

**Tributação Federal:** Isenta do IRPJ.

**DA FORMA DE APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES**

O balanço patrimonial e os valores compostos nos ativos e passivos de 2021 serão elencados na metodologia comparativa a 2020 para avaliação, podendo assim a observar o patrimônio líquido e as demais movimentação ocorridas ao longo destes exercícios.

**DA FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL (NBC / ITG)**

O Luverdense mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico, tendo seus registros contábeis números de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos "usos e costumes" conforme sua essência emanada na lei 6.404/76, e suas demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, estão elaboradas por disposições legais estatutárias.

**DA POLÍTICAS E PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

As demonstrações foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com os pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, observando as diretrizes contábeis da condição de associação sem fins lucrativas emanada nas Normas Contábeis ITG 2002 (R1) e NBC TG 1000.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, as quais correspondem às utilizadas pelo clube na sua gestão. As demonstrações financeiras foram elaboradas com base em toda movimentação existente no decorrer do exercício, exceto, quando aplicável, o contrário estiver disposto em nota explicativa.

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom right.]*





A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração. Áreas consideradas significativas e que requerem maior nível de julgamento incluem:

- ✓ reconhecimento de receitas;
- ✓ reconhecimento de despesas;
- ✓ provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas;
- ✓ provisão para créditos de liquidação duvidosa;
- ✓ avaliação do valor recuperável dos bens do imobilizado e intangível.

As práticas contábeis relevantes estão descritas nas notas explicativas relacionadas aos itens apresentados.

As demonstrações incluem ainda estimativas e premissas, como a mensuração de provisões, estimativas do valor justo de determinados ativos e passivos, provisões para passivos contingentes, estimativas da vida útil de determinados ativos e outras similares, sendo que os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

#### DA LEGISLAÇÃO, INCENTIVOS, BENEFÍCIOS E EXIGÊNCIAS

Observado os procedimentos da contabilidade com objetivo de munir a sociedade, associados e interessados com informações a respeito das operações do clube **Luverdense Esporte Clube**, discorre a respeito da formalidade tributária, provisões, benefícios, incentivos e informações:

##### Base legal:

**Trabalhista e Previdenciário:** Os impostos relacionados à pessoal têm na sua apuração, o total de 36,8% concentrado sobre o valor da folha de pagamento, subdivididos em:

- INSS: 28,8% correspondente a 20% de contribuição patronal conforme Art. 22, I e III da Lei nº 8.212/91, 3% de RAT conforme Art. 22, II da Lei nº 8.212/91 e 5,8% a terceiros (outras entidades e fundos) conforme previsão legal do Art. 109 da IN/RFB nº 971/2009.
- FGTS: 8% conforme previsto na Lei 8036/1990.

##### Incentivos:

**Incentivos fiscais:** O clube não contempla de programas de incentivos fiscais nas esferas municipais, estaduais, federais ou internacionais.

##### Benefícios:

**Benefícios a funcionários:** O clube não possui planos de participação nos superávits ou bônus, planos de aposentadoria ou outros benefícios pós-emprego, incluindo aposentadoria.

**Quebra de vínculo:** O clube reconhece os custos de desligamento quando está formalmente comprometido com o encerramento do vínculo empregatício de funcionários.

##### Exigências:

**Inspecções e regulações:** O clube atende todas as exigências necessárias do meio ambiente e demais naturezas exigidas pelos órgãos competentes para seu bom funcionamento, tais como:

- ✓ Alvará do Corpo de Bombeiros;
- ✓ Alvará Municipal;

*Handwritten signature: Paulo Sérgio*





- ✓ Registro CBF;
- ✓ Registro FMF.

#### DO EXAME DAS CONTAS PATRIMONIAIS

Examinei as demonstrações contábeis do Luverdense Esporte Clube, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações de resultados, das sobras e/ou perdas, 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 conforme demonstrado a seguir:

#### DISPONIBILIDADE E EQUIVALENCIA DE CAIXA.

**Disponibilidades e equivalentes:** A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 estão representadas por caixa, bancos contas movimento e aplicações financeiras, conciliado diariamente pelo departamento financeiro, conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
CAIXA	0,00	139,39
COOPERATIVA SICREDI	85,01	2.401,50
TOTAL	85,01	2.540,89

#### CRÉDITOS E VALORES.

##### Mensalidade Sócios / Patrocínios

Valores relacionados à mensalidade de adimplentes com sócio torcedor e patrocínios de empresas, a composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representado com o programa sócio campeão e patrocínios futebol profissional, conforme demonstrado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
SÓCIO CAMPEAO	0,00	1.050,00
AGROINDUSTRIAL PDF LTDA - KODYAK	0,00	0,00
ELETROMAR MOVEIS E	0,00	0,00
ELETRODOMESTICOS		
TOTAL	0,00	1.050,00

##### Adiantamentos a empregados

Valores relacionados à parte com funcionários a receber em meses posteriores através de descontos em holerites e/ou através de devolução em espécie.

*Handwritten signature: Paulo Sérgio*



A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por adiantamentos realizados a colaboradores do clube, que são rotineiros e descontados em folha de pagamento conforme demonstrado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
DANIEL LOPES DE ANDRADE	4.500,00	0,00
JOSE CARLOS GOMES PEREIRA	2.500,00	0,00
MARCIO RICARDO GOMES FORTES NUNES	5.000,00	0,00
MARCIO TEIXEIRA MENEZES	1.500,00	0,00
TOTAL	13.500,00	0,00

#### Despesas a apropriar

Valores relacionados a saldo de ações trabalhistas dos jogadores da equipe apropriadas no curto prazo, empréstimos de atletas para outros times e juros a apropriar sobre parcelamento de Imposto Renda.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por saldo dos atletas que entraram em litígio, jogadores emprestados a outras equipes e juros a apropriar sobre parcelamento tributos federais, conforme demonstrado abaixo:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
MARIZETTE MOTTA DE MELO	0,00	14.000,00
ANDRE LUIS DE OLIVEIRA MELO	0,00	7.500,00
JAILTON DA S SANTOS - PROC. N° 0001644-43.2016.5.23.0101	0,00	0,00
SPORT CLUBE INTERNACIONAL	16.396,91	16.396,91
VALTERLEI CRISTIANO MIQUELIN	36.000,00	36.000,00
JUROS - TRIBUTOS FEDERAIS	227.727,93	228.716,64
TOTAL	280.124,84	302.613,55

#### Adiantamento a Fornecedores

Valores relacionados à parte com fornecedores relativos a mercadorias adquiridas para recebimento futuro e serviços tomados para execução futura.

As composições dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por adiantamento realizado a fornecedor para entrega de mercadoria conforme demonstrado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
FELIPE FOLLE REOLON	16.834,79	0,00
XANGAI A C SEGURO	36.050,00	0,00
TOTAL	52.884,79	0,00

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'gl' and 'Paulo Lourenço']*





## REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO.

### Outros Créditos e Depósitos Judiciais

Valor relacionado a valores de patrocínios no longo prazo e depósitos judiciais.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por Receita Federal Processo, referente a bloqueio judicial, conforme demonstrado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
RECEITA FEDERAL PROCESSO	43.682,81	43.682,81
<b>TOTAL</b>	<b>43.682,81</b>	<b>43.682,81</b>

### Investimentos - LP

Estão representados por outras participações societárias em instituição privada e são valorizados pelo método de custo. Não há provisão para perda ou ajuste a valor de mercado destes ativos.

A composição do saldo desta conta em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por quotas capitais realizadas na Cooperativa de Crédito de Lucas do Rio Verde-MT:

- **Cooperativa SICREDI**

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
QUOTAS PARTES - SICREDI OURO VERDE	13.257,43	13.257,43
<b>TOTAL</b>	<b>13.257,43</b>	<b>13.257,43</b>

## IMOBILIZADO.

### Bens

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação acumulada. A depreciação ou amortização é calculada pelo método linear com base em taxas que levam em consideração o tempo de vida útil dos ativos.

A composição do saldo líquido destas contas findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada por bens patrimoniais adquiridos no decorrer da atividade futebolística, conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
IMOVEIS ARENA - INST. ELETRICAS	40.273,00	40.273,00
ESCRITÓRIO AV. PARANA	8.331,00	8.331,00
MÓVEIS, UTENSÍLIOS E INSTALAÇÕES COMERCIAIS.	254.928,20	254.928,20
VEÍCULOS	31.399,00	31.399,00
EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA	56.760,86	56.760,86
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10.769,57	10.769,57
<b>CUSTO DO PERÍODO</b>	<b>402.461,63</b>	<b>402.461,53</b>

gl  
J  
D  
Paulo Junho



(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA | 4%, 10%, e, 20% a.a.  
LÍQUIDO

194.198,60  
208.263,03

165.198,60  
237.263,03

### DESPESAS A APROPRIAR LONGO PRAZO

Valores referente a ações trabalhistas no longo prazo, ações trabalhistas, acordos tributários e previdenciários: Profut.

A composição dos saldos líquidos desta conta findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 referente a ação trabalhista do jogador profissional Luiz Carlos C. Neto – Proc. Nº 547-94.2012.5.04.0030; acordos tributários e previdenciários: Profut, conforme a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
LUIZ CARLOS C. NETO – PROC. Nº547-94.2012.5.04.0030	0,00	300.000,00
PROFUT - Programa de Refinanciamento Fiscal do Futebol Brasileiro	0,00	0,00
LÍQUIDO	0,00	300.000,00

### OBRIGAÇÕES.

#### Fornecedores

Compreendem os saldos de fornecedores de mercadorias para revenda em aberto, cheques, fornecedores de serviços, tais como manutenção, e, são valorizados pelo valor original dos documentos fiscais.

A administração não apurou os efeitos do ajuste a valor presente em 31 de dezembro de 2021 emanado pela Lei 11.638/2007 e Pronunciamento Técnico nº 12.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada basicamente pelas duplicatas a pagar de fornecedores para o funcionamento da atividade e de outros fornecedores de serviços e produto de consumo, conciliados diariamente pelo setor financeiro conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
VIA NOVA TURISMO	17.600,00	17.600,00
ACADEMIA OLIMPICA	0,00	3.331,66
AGROTEC	0,00	287,00
HOTEL PAIAGUAS	22.651,35	22.651,35
SK TECNOLOGIA EM ENFORMATICA LTDA	258,22	0,00
BLB SPORTS INVESTIMENTOS E MARKETING	14.500,00	14.500,00

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom right.*





DI S/A	0,00	962,47
DOMINIO SISTEMAS	0,00	727,21
FAAP - FEDERAÇÃO DAS ASS DE ATLETAS PROF.	6.133,31	6.133,31
SACOLAO SUPERMERCADO	50.082,45	50.082,45
CLARO TV	82,72	82,72
HOTEL FERRARI LTDA ME	0,00	155,20
JOSE JADIR FACCIO - ME	0,00	13,00
CLINICA SANTA MONICA	6.000,00	6.000,00
PAVAN E STOFFEL LTDA - ME	0,00	199,60
VALTERLEI CRISTIANO MIQUELIN	43.178,00	43.178,00
MINUS CONFECÇÕES LTDA - EPP	5.996,00	5.996,00
CASA VITA DE TOMOGRAFIA LTDA	9.618,53	8.824,53
ANTONIO GOMES MARTINS	5.000,00	5.000,00
SIGMA SERVIÇO DE APOIO ADM LTDA - ME	9.000,00	9.000,00
ADEVANIO MOREIRA NEVES	0,00	447,00
CAPEMISA SEGURADORA DE VIDA E PREV S/A	0,00	361,20
IOB - INFORMAÇÕES OBJETIVAS PUBLICAÇÕES	1.314,05	1.314,05
MARIA CONCEICAO SHIRMER SILVA -ME	0,00	1.176,00
TRANS LEO TRANSPORTES E TURISMO LTDA	0,00	7.900,00
RICARDO MARTINS DE OLIVEIRA	0,00	224,73
ANTONIO GOULART DOS SANTOS PIRES	0,00	3.000,00
GRACIEMA FERREIRA	0,00	800,00
LUIS FELIPE NISCHOR	0,00	3.000,00
ONOFRE FERREIRA NUNES	0,00	1.300,00
CLAITON RODRIGO AGUIAR	0,00	1.606,00
ASSOCIAÇÃO NOVA SINOP CLINICA	25.000,00	25.000,00
TOTAL	216.414,63	252.722,48

Paulo Junho



### Impostos a recolher

Importâncias incidentes sobre a prestação de serviço futebolístico e PIS sobre folha de salários.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 está representada pelos impostos a recolher e PIS sobre a folha salarial, conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
ISS RETIDO A RECOLHER	3.384,38	65,81
IRRF A RECOLHER	47.736,42	47.736,42
PIS A RECOLHER	15.530,12	15.478,95
<b>TOTAL</b>	<b>66.650,92</b>	<b>63.290,54</b>

### Pessoal a pagar

Decorrente a obrigação mensal com funcionários e colaboradores do clube formalizados de acordo com convenções coletivas sindicais emanadas pela CLT - Consolidação da Leis Trabalhistas. Valores incorridos no mês da competência anterior ao fechamento do ano exercício.

A composição do saldo desta conta em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 representa o montante de salários sobre a folha de pagamento, imagem dos jogadores, gerados pelo departamento de recursos humanos conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
SALÁRIOS A PAGAR - JOGADORES PROFISSIONAIS	1.836,50	40.595,14
SALÁRIOS A PAGAR - COLABORADORES APOIO	0,00	9.843,03
SALÁRIOS A PAGAR - JOGADOR DE BASE	0,00	0,00
SALÁRIOS A PAGAR - COMISSÃO TEC. BASE	0,00	0,00
SALÁRIOS A PAGAR - ESCOLINHA	0,00	0,00
SALÁRIOS A PAGAR - COMISSÃO TEC. PROFISSIONAL	0,00	72.576,53
FÉRIAS A PAGAR	0,00	13.219,78
13º A PAGAR	0,00	64.162,15
RESCISÕES A PAGAR	0,00	436,35
IMAGEM - JOGADORES PROFISSIONAIS	0,00	30.586,83
<b>TOTAL</b>	<b>1.836,50</b>	<b>231.419,87</b>

### Obrigações sociais a pagar

Decorrente a obrigações sociais de salários e ordenados pagos. Valores incorridos no mês da competência anterior ao fechamento do ano exercício.

*Paulo Senha*





A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 representa os impostos sobre a folha de pagamento mensal gerado pelo departamento de recursos humanos conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
INSS A RECOLHER	240.822,12	121.064,72
FGTS A RECOLHER	28.860,36	201.732,57
TOTAL	269.682,48	410.666,98

#### Provisões trabalhista e previdenciária

Valores apurados por software de gestão de RH da contabilidade conforme o tempo de registro de cada colaborador do clube, tendo como base o salário, horas extras, gratificações, fgts, inss patronal, e entre outras remunerações e encargos pertencentes.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 refere-se à contabilização de provisão para pagamento de férias, e encargos no decorrer do tempo de serviço de cada colaborador, gerados pelo departamento de recursos humanos conforme a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
PROVISÕES PARA FÉRIAS	0,00	0,00
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	0,00	0,00
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

#### Adiantamentos de Patrocinadores

Valores relacionados a recebimento antecipado referente a CBF - Confederação Brasileira de Futebol.

A composição dos saldos destas contas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 refere-se à contabilização de valores recebidos do campeonato Copa do Brasil, conforme a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
CBF - COPA DO BRASIL	0,00	0,00
CBF - SERIE D	0,00	110.000,00
TOTAL	0,00	110.000,00

#### Acordos

Saldo composto nesta conta em 31 de dezembro de 2021 e 2020 refere-se a Acordos Homologados, Acordos Trabalhistas, outros acordos e juros a apropriar sobre acordo I.R, conforme demonstrados a seguir:

*Paulo Sérgio*



CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
FGTS ACORDO	153.020,67	189.596,94
MARIZETE MOTTA DE MELO	0,00	14.000,00
ANDRE LUIS DE OLIVEIRA ARAUJO	0,00	15.000,00
IR - PARCELAMENTO N° 10183-402350/2016-35	12.812,80	12.812,80
PROFUT - PROC. N° 13153720540/2015-04 - DEMAIS DEBITOS	360.863,01	360.863,01
FAAP - FEDERAÇÃO DAS ASS DE ATLETAS PROF.	9.866,06	9.866,06
PARC. PIS - PROC N° 10183-405680/2018-44	30.004,00	32.017,70
RECEITA FEDERAL DO BRASIL - INSS - 1653423/616474008	15.320,48	15.320,48
PROFUT - PGFN - CONTRATO N° 001407720	72.388,23	72.388,23
PARCELAMENTO INSS RFB - N° 626559642	289.242,85	289.242,85
PARC. IR 05/17-09/18 PROC. N° 10183-402464/2019-28	296.559,07	304.943,52
PARC. INSS 06/17 A 08/17 - RFB PROC N° 632468459	162.234,61	162.234,61
PARC. INSS - RFB PARC. N° 632646209	50.536,42	50.536,42
PROFUT - PROC. N° 13153720541/2015-41 INSS	642.140,75	642.140,75
PARC. MULTA PIS PROC. N° 10183-405678-79/2018-10-75	20.573,06	21.980,10
JUROS - PARC. IR 05/17-09/18 PROC. 10183-402464/2019-28	227.730,21	228.716,64
<b>TOTAL</b>	<b>2.343.292,22</b>	<b>2.392.660,11</b>

## EMPRÉSTIMOS

### Mútuos

Atualizados pelas taxas e pelos encargos financeiros incorridos até a data do balanço, conforme previsto contratualmente. Saldo composto por empréstimo e financiamento junto às pessoas físicas ligadas ao clube e empréstimo de atletas, conforme demonstrado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
JAIME ALFREDO BINSFELD	730.628,49	218.699,34
GULHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH	5.334.069,79	5.334.069,79
HELMUTE AUGUSTO LAWISCH	1.223.105,50	969.332,56
MAICO GREGORI FARIAS	0,00	20.971,00
SPORT CLUBE INTERNACIONAL	16.396,91	16.396,91
<b>TOTAL</b>	<b>7.314.200,69</b>	<b>6.559.469,60</b>

<sup>1</sup> - Valores considerados a vencer após 12 meses do encerramento do exercício;

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom right.]*





## OUTRAS OBRIGAÇÕES LONGO PRAZO.

Saldo referente a ações trabalhistas, acordos fiscais e empréstimos mútuos a vencerem no longo prazo, conforme detalhado a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
LUIZ CARLOS C. NETO - PROC. Nº 547 -94.2012.5.04.0030	0,00	600.000,00
FGTS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL - LP	309.259,76	309.259,76
PROFUT - LP	0,00	0,00
PREVIDENCIARIO PGFN - LP	0,00	0,00
RFB INSS - 1653423/616474008	0,00	0,00
JAIME ALFREDO BINSFELD	300.653,14	300.653,14
EDU LAUDI PASCOSKI	60.000,00	60.000,00
EDIO PASOLINI	185.000,00	185.000,00
TOTAL	854.912,90	1.154.912,90

## RESULTADO.

### Superavit e/ou Déficits

A composição do saldo desta conta em 2021 compreende o resultado final apurado no confronto entre as receitas e os custos, as despesas operacionais e não operacionais, além das provisões e outros encargos que foram contabilizados durante o período de 01.01.2021 a 31.12.2021.

O saldo apurado foi transferido e classificado no grupo "patrimônio líquido" do Balanço Patrimonial, dando-lhe, logo em seguida a apreciação da diretoria em conjunto com o conselho para adoção de medidas e providencias para o próximo exercício ficando da seguinte forma o resultado:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.303.734,77	8.921.049,17
(-) PREJUÍZOS NO PERÍODO	151.673,65	1.382.685,60
TOTAL	(-) 10.455.408,42	(-) 10.303.734,77

### Metodologia do resultado do exercício em curso:

Saldo apurado através da composição de receitas, dedução dos custos da atividade futebolística, subtração de depreciações e despesas em conformidade com o regime contábil de competência do exercício findo e demonstrado acima.

## OUTROS ATIVOS E PASSIVOS.

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do clube e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

*Paulo Mendes*



Um passivo é reconhecido quando o clube possui uma obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido, respeitando a prudência e ponderação.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 (doze) meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

## RESULTADO FINANCEIRO.

### Despesas financeiras

Incluem basicamente, juros pagos a fornecedores, descontos concedidos a clientes pelo pagamento antecipado de duplicatas, entre outras conforme DRE - Demonstrativo do Resultado do Exercício.

As composições do saldo desta conta em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 estão representadas conforme demonstrados a seguir:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
JUROS PASSIVOS - ADM	19.241,73	28.705,37
DESCONTO CONCEDIDOS - ADM	0,00	0,00
MULTAS DE MORA - ADM	250,00	276,80
TOTAL	19.491,73	28.982,17

### Receitas financeiras

Também formam basicamente por juros recebidos, juros aplicações, entre outros conforme evidenciado no DRE - Demonstrativo do Resultado do Exercício demonstrado abaixo:

CONTA	R\$ 2021	R\$ 2020
DESCONTOS OBTIDOS	0,00	0,00
JUROS SOBRE O CAPITAL PROPRIO	0,00	670,27
JUROS DE APLICAÇÕES	1.413,28	0,00
TOTAL	1.413,28	670,27

*Abaixo o resultado entre as receitas e despesas financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020:*

RESULTADO	R\$ 2021	R\$ 2020
	-18.078,45	-28.311,90

gl  
A  
D

Rubio Vieira





Este saldo encontra-se negativo pois o montante composto pelas despesas financeiras foi maior que o montante composto pelas receitas financeiras no decorrer do exercício em curso.

### **PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA.**

São provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, distinguindo-se de passivos originados de obrigações legais. Os passivos contingentes avaliados como perdas possíveis são apenas divulgados e os passivos contingentes avaliados como perdas remotas não são provisionados nem divulgados.

O clube possui passivos relacionados a ações de natureza trabalhista e outras relacionadas ao fisco, por isso a provisiona conforme é citada.

A administração/presidência do clube acredita na resolução amigável de problemas relacionados a atividade futebolística, uma vez que as partes passíveis de envolvimento só teriam a perder em um eventual litígio.

### **RECUPERAÇÃO DE ATIVOS.**

#### **Impairment**

O clube revisará anualmente o valor contábil dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos e mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas, que possam indicar perda de seu valor.

A detecção deste fator será realizada conforme a constatação da administração e as avaliações serão realizadas em seu tempo nos próximos exercícios a fim de correção de possíveis deteriorações dos ativos.

**As evidências da auditoria obtida neste relatório são suficientes e apropriada para fundamentar minha opinião sobre as demonstrações contábeis do exercício findo 2021 analisado.**

RENATO R. DOS SANTOS  
CONTADOR  
CRC/MT-016812/O-9  
CPF: 038.850.651-26

  
Auditor Independente





## PARECER

Ilmos. Srs.

Diretores, conselho e associados do Luverdense Esporte Clube  
Lucas do Rio Verde-MT

Os exames das informações foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam em:

- (I) Planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações, o sistema contábil e os controles internos do Luverdense Esporte Clube;
- (II) Constatação com base em testes das evidências de registros que suportam os valores e as informações contábeis apresentadas pela administração do clube;
- (III) avaliação das práticas e das premissas contábeis mais representativas adotadas pela diretoria do clube, bem como a sua forma de prestação de contas aos associados.

Diante, meu parecer e opinião contemplam que:

- 1) As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 acima referidas, apresentam adequadamente em suas estruturas e em todos os aspectos contábeis.
- 2) A posição patrimonial e financeira do Luverdense Esporte Clube tem situação apresentada na forma de déficit correspondente a um resultado negativo concluso em 2021, porém, além das fracas demandas de sua atividade, a pandemia devido ao COVID-19 ainda o afeta em função das restrições ao futebol, o que levou a seguir as mesmas práticas usuais em outros clubes de nosso país.
- 3) O desempenho de suas operações e seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data são os reflexos de uma ausência de geração de receita por fatores emanados pela situação atual do clube, altas despesas e pelo COVID-19, fato este que dependeu de aportes de empréstimos recebidos, uma tímica receita de patrocínios e um valor considerável de repasse da CBF no ano corrente foi o que fez o clube apresentar um prejuízo muito menor que o ano anterior.
- 4) Com os valores aportados em caixa e com despesas de participações em competições coerentes com a situação do clube, a instituição realizou reduções de passivos através de pagamentos e liquidações de ações que haviam.
- 5) Os índices demonstram por si a realidade do clube em função de suas operações e transações realizadas no corrente ano e principalmente por grande reflexo de anos anteriores, por isso recomenda-se em caráter de prioridade ações da diretoria e um planejamento estratégico para saldar dívidas, principalmente tributárias e vislumbrar mecanismos de novas receitas para sustentar ações de reversões patrimoniais e ainda imprimir melhores esforços dos associados em receitas secundárias e sadias planejando a volta do clube em campeonatos de expressão.

Também examinei as demonstrações contábeis do exercício findos em 31 de dezembro de 2020, cujos valores foram apresentados para fins comparativos e conseqüentemente e emiti opinião e/ou parecer sobre elas em laudo anterior a este.

Esta auditoria foi realizada em 23/05/2022 em Lucas do Rio Verde-MT de forma independente.

RENATO R. DOS SANTOS  
CONTADOR  
CRC. MT-016812/O-9  
CPF: 038.850.651-26


Auditor Independente

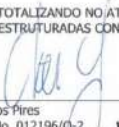


**BALANÇO PATRIMONIAL**

Descrição	Saldo Atual
<b>ATIVO</b>	<b>611.581,92D</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>346.594,64D</b>
DISPONÍVEL	85,01D
BANCOS CONTA MOVIMENTO	85,01D
OUTROS CRÉDITOS	66.384,79D
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	52.884,79D
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	13.500,00D
DESPESAS A APROPRIAR	280.124,84D
EMPRESTIMOS ATLETAS	52.396,91D
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.727,93D
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>264.987,28D</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>43.682,81D</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	43.682,81D
INVESTIMENTOS	13.257,43D
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	13.257,43D
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>208.047,04D</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	311.689,06D
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.769,57D
VEÍCULOS	31.399,00D
IMOVEIS ARENA	48.604,00D
(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	194.414,59C
<b>PASSIVO</b>	<b>611.581,92C</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>10.212.077,44C</b>
<b>FORNECEDORES</b>	<b>216.414,63C</b>
FORNECEDORES NO PAIS	191.414,63C
FORNECEDORES - LRV	25.000,00C
<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>7.314.200,69C</b>
EMPRESTIMOS	7.297.803,78C
EMPRESTIMOS ATLETAS	16.396,91C
<b>OBRIGAÇÕES TRAB PREV DE TRIBUTARIAS</b>	<b>338.169,90C</b>
SALÁRIOS A PAGAR - JOGADORES PROFISSIONAIS	1.836,50C
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	269.682,48C
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	66.650,92C
<b>ACORDOS</b>	<b>2.343.292,22C</b>
OUTROS ACORDOS	2.115.562,01C
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.730,21C
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>854.912,90C</b>
<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>545.653,14C</b>
EMPRESTIMOS MUTUOS	545.653,14C
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>309.259,76C</b>
ACORDOS FISCAIS	309.259,76C
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>10.455.408,42D</b>
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>10.455.408,42D</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	10.455.408,42D

RECONHECEMOS A EXATIDÃO DO PRESENTE BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2021, TOTALIZANDO NO ATIVO E PASSIVO O VALOR DE R\$ 611.581,92 (seiscentos e onze mil quinhentos e oitenta e um reais e noventa e dois centavos), ESTRUTURADAS CONFORME RESOLUÇÃO CFC Nº 1.374/2011.

  
GUILHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH  
PRESIDENTE  
CPF: 038.828.441-24

  
Antonio Goulart Dos Santos Pires  
Reg. no CRC - MT sob o No. 012196/0-2  
CNPJ: . . / . .

Antonio Goulart dos Santos Pires  
CRG-MT-012196/0-2  
Contador