

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

**EXERCÍCIO**  
**2022**

**CLUBE: LUVERDENSE ESPORTE CLUBE**  
**CNPJ: 06.082.026/0001-02**



## CARTA DE RESPONSABILIDADE PELA ADMINISTRAÇÃO

À  
RENATO RODRIGUES DOS SANTOS  
CRC nº 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 31/12/2022, 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 CONTA AZUL 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.

Lucas do Rio Verde-MT, 26 de junho de 2023.

Atenciosamente,

**GUILHERME AUGUSTO GIRONDI LAWISCH**  
Presidente



## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis apresentadas para auditoria foram produzidas e assinadas pelo presidente do clube Luverdense Esporte Clube em exercício no ano 2022 e pelo escritório contábil responsável, onde foram avaliadas as estruturas, as naturezas, as condições e a forma de apresentação.

As demonstrações estão apresentadas de forma SINTÉTICA e individualizadas:

### BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	2022 31/12/2022
<b>ATIVO</b>	<b>548.939,75d</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>339.327,54d</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>132.960,13d</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.979,79d
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	125.980,34d
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>1.700,00d</b>
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	0,00
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	1.700,00d
<b>DESPESAS A APROPRIAR</b>	<b>204.667,41d</b>
EMPRESTIMOS ATLETAS	0,00
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	204.667,41d
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>209.612,21d</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>43.464,30d</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	43.464,30d
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>13.257,43d</b>
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	13.257,43d
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>152.890,48d</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	249.571,15c



<b>PASSIVO</b>	<b>548.939,75c</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.780.365,35c</b>
<b>FORNECEDORES</b>	<b>361.553,55c</b>
FORNECEDORES NO PAIS	361.553,55c
<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>8.789.786,17c</b>
EMPRESIMOS	0,00
EMPRESIMOS ATLETAS	0,00
EMPRESIMOS MUTUOS	8.789.786,17c
<b>OBRIGAÇÕES TRAB PREV DE TRIBUTARIAS</b>	<b>362.228,99c</b>
SALARIOS A PAGAR - JOGADORES	15.794,29c
PROFISSIONAIS	
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	280.283,50c
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	66.151,20c
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>17.468,67c</b>
PROVISÕES	17.468,67c
<b>ACORDOS</b>	<b>2.249.327,97c</b>
OUTROS ACORDOS	2.021.597,76c
JUROS - PARC. TRIBUTOS FEDERAIS	227.730,21c
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>767.551,71c</b>
<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>595.653,14c</b>
EMPRÉSTIMOS MUTUOS	595.653,14c
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>171.898,57c</b>
ACORDOS FISCAIS	171.898,57c
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>11.998.977,31d</b>
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>11.737.289,26d</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	11.737.289,26d
<b>OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO</b>	<b>261.688,05d</b>
CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - OUTRAS	261.688,05d



## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição	Saldo Atual
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>856.805,26</b>
RECEITA BRUTAS PATROCINIOS	737.436,43
CAMPEONATO MATOGROSSENSE	38.823,48
COPA DO BRASIL	80.545,35
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>856.805,26</b>
<b>MÃO-DE-OBRA</b>	<b>(754.921,60)</b>
MÃO DE OBRA - JOGADOR	(671.363,82)
PROFISSIONAL	
MÃO-DE-OBRA DIRETA - COMISSÃO	(83.557,78)
TECNICA	
<b>DEPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(480.688,72)</b>
CUSTOS OPERACIONAIS -	(480.688,72)
JOGADOR PROFISSIONAL	
<b>DESPESAS COM JOGOS CAMPEONATOS</b>	<b>(68.556,51)</b>
DESPESA CAMPEONATO	(37.760,37)
ESTADUAL	
CAMPEONATO - MATOGROSSENSE	(30.796,14)
SUB-21	
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>(447.361,57)</b>
<b>DESPESAS COM JOGOS</b>	<b>(204.900,17)</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>(663.623,60)</b>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>(27.100,77)</b>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,01</b>
JUROS E DESCONTOS	0,01
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(489,00)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>61.594,26</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(1.281.880,84)</b>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>	<b>(1.281.880,84)</b>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(1.281.880,84)</b>



## 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:

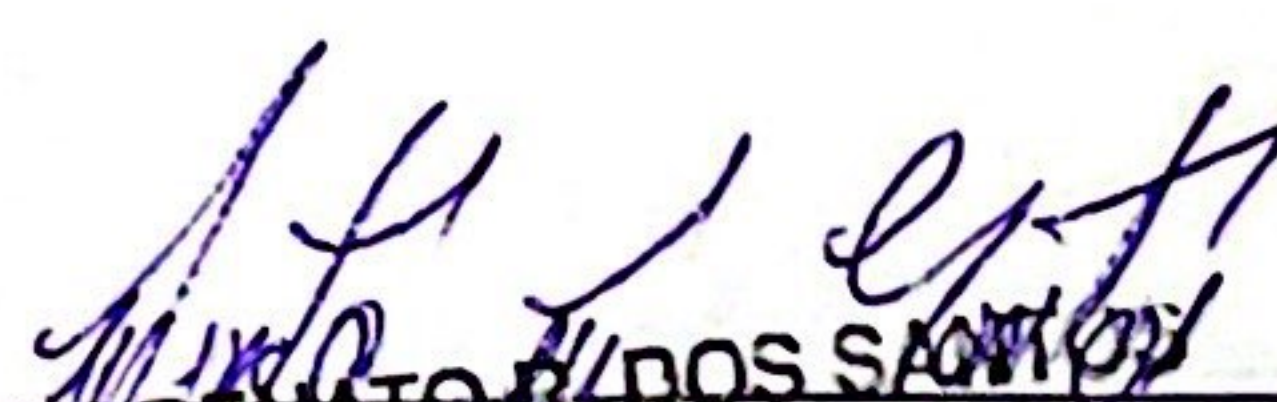
- 1) As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 acima referidas, apresentam adequadamente em suas estruturas e em todos os aspectos contábeis possíveis de avaliar.
- 2) A posição patrimonial e financeira do Luverdense Esporte Clube tem situação apresentada na forma de déficit correspondente a um resultado negativo conclusivo em 2022, oriundo das fracas demandas de suas atividades esportivas no ano corrente.
- 3) O desempenho de suas operações e seus fluxos de caixas 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, negociações e acordos firmados, uma tímida receita de patrocínios e repasse da CBF muito pequeno no ano corrente fez com que o clube apresentasse um prejuízo muito maior que o ano anterior.



- 4) A receita anual em comparativo ao ano anterior reduziu aproximadamente em 65% (sessenta e cinco por cento), e o resultado negativo elevou aproximadamente em 845% (oitocentos e quarenta e cinco por cento), ambos comparados ao exercício de 2021.
- 5) Com os valores aportados em caixa e com despesas de participações em competições, despesas e custos fixos operacionais e administrativos, agravou a situação do clube, e a instituição não conseguiu realizar reduções de passivos como haviam programados.
- 6) 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.
- 7) De maneira geral, no exercício corrente analisado, o clube demonstrou uma redução nas suas operações.

Também examinei as demonstrações contábeis do exercício findos em 31 de dezembro de 2021, cujos valores foram apenas apreciados para fins comparativos ao ano 2022, pois já emiti opinião e/ou parecer sobre elas em laudo anterior a este.

Esta auditoria foi realizada em 26/06/2023 em Lucas do Rio Verde-MT de forma independente e sem qualquer vínculo com as partes aqui mencionadas.

  
RENATO B. DOS SANTOS  
CONTADOR Auditor Independente  
CRC. MT-0168120-9  
CPF: 038.850.651-26