

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE O BALANCETE CONTÁBIL TRIMESTRAL

Aos

Diretores e Conselheiros,
FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Opinião com ressalva

Examinamos o Balancete Contábil do 1º trimestre de 2018 do FORTALEZA ESPORTE CLUBE, que compreendeu as contas do ativo, passivo, receita, despesas e resultado do período.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do FORTALEZA ESPORTE CLUBE em 31 de março de 2018, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

O estoque, que é a conta que evidencia a posição de produtos das lojas, não se encontra demonstrado adequadamente em 31/03/2018, pois o saldo dos produtos em estoque não apresenta valores consistentes naquela data-base, onde não foi possível mensurar com segurança os efeitos no resultado do período, na conta de custo das mercadorias vendidas.

As contas a receber de venda de produtos das lojas, que é representada pelas contas de cartões de crédito e venda de produtos, não teve seu saldo integralmente confirmado através de uma base confiável de relatórios internos.

As gratuidades, que representam a concessão legal de permissão de ingresso nos jogos do Clube quando mandante, necessitam de reconhecimento contábil nos termos da ITG 2002(R1), norma aplicável às entidades sem fins lucrativos.

Ênfase - Continuidade operacional

Chamamos a atenção para a continuidade normal das atividades da Entidade, em razão do capital circulante líquido negativo e passivo a descoberto, que depende das diversas medidas que a administração vem tomando para assegurar a sua recuperação financeira e o alcance do equilíbrio econômico de suas operações. O Balancete Contábil foi preparado no pressuposto da continuidade normal das atividades da Entidade. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Ênfase - Adesão ao Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro (PROFUT)

O Clube aderiu ao parcelamento conferido pela Lei nº 13.155/2015 – PROFUT em novembro de 2015, onde o mesmo atualizou o valor de seus débitos e já está recolhendo os tributos e contribuições incluídos no Programa de acordo com as condições estabelecidas na Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 1.340, sendo que a mensuração final dos efeitos da adesão ao Programa deverá ser confirmada através da consolidação dos débitos pela Receita Federal (e Previdência Social), onde apenas os débitos existentes na PGFN já foram consolidados. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração pelo Balancete Contábil

A administração é responsável pela elaboração do Balancete Contábil de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração do Balancete livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria do Balancete Contábil

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que o Balancete Contábil esteja livre 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 no referido Balancete.

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 no Balancete Contábil, 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 da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis.
- 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 da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações no Balancete Contábil 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 a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

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.

Fortaleza (CE), 08 de agosto de 2018.

ACCORD AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC-CE nº 001306/O-7

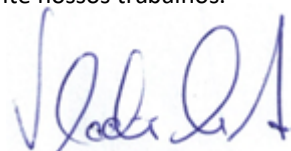
CNPJ/MF nº 18.316.479/0001-35



LUIZ DE GONZAGA LIMA SANTOS FILHO

Contador CRC-CE n.º 01975/O

CPF: 617.633.573-68



VLADIMIR COELHO ANTERO

Responsável Técnico CRC-CE n.º 15.273/O

CPF: 678.677.583-72

Balancete Contábil

Empresa: FORTALEZA ESPORTE CLUBE - CNPJ: 07.319.551/0001-61

Período: 01/01/2018 a 31/03/2018; Estabelecimento(s): Todos; Centro(s) de Resultados: Todos

Pág.: 1 de 5

Fortes Contábil

Conta	Descrição	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
1	ATIVO	12.078.034,09 D	27.446.817,33	28.514.201,90	11.010.849,52 D
1.01	ATIVO CIRCULANTE	2.138.350,33 D	26.084.328,51	24.290.983,08	3.909.695,76 D
1.01.01	DISPONÍVEL	344.070,05 D	19.823.473,18	19.454.903,18	512.640,05 D
1.01.01.01	CAIXA	38.947,91 D	852.924,91	778.520,56	115.352,26 D
1.01.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	42.984,38 D	14.058.984,17	14.075.528,85	26.441,70 D
1.01.01.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	262.137,76 D	4.711.564,10	4.602.855,57	370.846,09 D
1.01.02	CRÉDITOS	1.461.766,81 D	2.825.211,91	1.708.543,57	2.578.435,15 D
1.01.02.02	PATROCINADORES	1.461.806,45 D	2.458.826,10	1.484.498,42	2.435.934,13 D
1.01.02.03	CRÉDITOS A RECEBER	160,36 D	152.088,50	150.634,14	1.594,72 D
1.01.02.04	ROYALTIES	0,00	4.317,31	3.411,01	906,30 D
1.01.02.05	CESSÃO DE CAMAROTE	0,00	210.000,00	70.000,00	140.000,00 D
1.01.03	ADIANTAMENTOS	22.537,90 D	526.824,94	451.633,88	97.729,16 D
1.01.03.01	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	9.810,50 D	317.048,89	309.364,26	17.495,13 D
1.01.03.02	ADIANTAMENTO A ATLETAS EM FORMAÇÃO	0,00	98.411,23	98.411,23	0,00
1.01.03.04	ADIANTAMENTO A COLABORADORES	12.592,96 D	111.289,86	43.846,88	80.036,14 D
1.01.03.05	ADIANTAMENTO DE REEMBOLSO	134,44 D	74,96	11,51	197,89 D
1.01.04	IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	13.177,02 D	91.021,93	86.751,14	17.447,81 D
1.01.04.01	IMPOSTOS A RECUPERAR	13.177,02 D	85.678,07	86.751,14	12.103,95 D
1.01.04.02	IMPOSTOS A COMPENSAR	0,00	5.343,86	0,00	5.343,86 D
1.01.05	ESTOQUE	72.466,74 D	489.447,08	201.682,87	360.230,95 D
1.01.05.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	72.466,74 D	489.447,08	201.682,87	360.230,95 D
1.01.06	VENDA DE PRODUTOS	85.442,89 D	591.325,41	619.720,73	57.047,57 D
1.01.06.01	LOJA FORTALEZA	85.442,89 D	591.325,41	619.720,73	57.047,57 D
1.01.07	OUTROS CRÉDITOS	136.888,92 D	0,00	0,00	136.888,92 D
1.01.07.01	VALORES A APROPRIAR	136.888,92 D	0,00	0,00	136.888,92 D
1.01.08	CARTÃO DE CRÉDITO	0,00	1.917.024,06	1.767.747,91	149.276,15 D
1.01.08.01	CARTÃO DE CRÉDITO	0,00	1.917.024,06	1.767.747,91	149.276,15 D
1.02	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	9.941.683,76 D	1.382.488,82	4.223.218,82	7.100.953,76 D
1.02.01	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.911.535,93 D	318.996,46	758.845,85	1.471.686,54 D
1.02.01.01	DESPESAS A APROPRIAR	88.725,83 D	18.996,46	9.498,23	98.224,06 D
1.02.01.02	DEPOSITOS JUDICIAIS	134.984,76 D	0,00	0,00	134.984,76 D
1.02.01.03	PATROCINADORES	1.687.825,34 D	300.000,00	749.347,62	1.238.477,72 D
1.02.04	IMOBILIZADO	1.894.251,93 D	46.786,17	29.334,29	1.911.703,81 D
1.02.04.01	BENS EM OPERAÇÃO	2.265.839,61 D	46.786,17	0,00	2.312.425,78 D
1.02.04.02	DEPRECIAÇÃO BENS EM OPERAÇÃO	371.387,68 C	0,00	29.334,29	400.721,97 C
1.02.05	INTANGÍVEL	6.135.895,90 D	1.016.706,19	3.435.038,88	3.717.563,41 D
1.02.05.01	DIREITOS	1.052.525,37 D	0,00	0,00	1.052.525,37 D
1.02.05.02	(-) AMORTIZAÇÃO DE AÇÕES SOCIAIS E TRABALHIS	767.472,73 C	0,00	6.495,40	773.968,13 C
1.02.05.03	ATLETAS EM FORMAÇÃO	342.212,21 D	106.214,53	318.619,40	129.807,34 D
1.02.05.04	DIREITO DE IMAGEM	2.603.560,00 D	0,00	2.603.560,00	0,00
1.02.05.05	(-) AMORTIZAÇÃO DIREITO DE IMAGEM	66.400,00 C	66.400,00	0,00	0,00
1.02.05.06	GASTOS C/ CONTRATAÇÃO E RENOVAÇÃO	2.880.000,00 D	610.200,00	0,00	3.490.200,00 D
1.02.05.07	(-) AMORTIZAÇÃO DE GASTOS C/ CONTRATAÇÃO E	0,00	0,00	388.035,65	388.035,65 C
1.02.05.09	ATLETAS PROFISSIONAIS	149.760,13 D	233.891,66	0,00	383.651,79 D
1.02.05.10	(-) AMORTIZAÇÃO ATLETAS PROFISSIONAIS	58.289,08 C	0,00	118.328,23	176.617,31 C

Balancete Contábil

Empresa: FORTALEZA ESPORTE CLUBE - CNPJ: 07.319.551/0001-61

Período: 01/01/2018 a 31/03/2018; Estabelecimento(s): Todos; Centro(s) de Resultados: Todos

Pág.: 2 de 5

Fortes Contábil

Conta	Descrição	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
2	PASSIVO	12.078.034,09 C	11.193.783,69	11.529.374,17	12.413.624,57 C
2.01	PASSIVO CIRCULANTE	12.755.617,95 C	9.419.790,63	11.095.771,06	14.431.598,38 C
2.01.01	FORNECEDORES	2.017.906,01 C	3.873.349,82	2.752.406,65	896.962,84 C
2.01.01.01	FORNECEDORES	322.180,10 C	1.013.417,90	1.254.255,39	563.017,59 C
2.01.01.03	DIREITO DE USO DE IMAGEM A PAGAR	1.695.725,91 C	2.514.277,37	852.225,46	33.674,00 C
2.01.01.04	CESSÃO ONEROSA A PAGAR	0,00	80.000,00	160.000,00	80.000,00 C
2.01.01.05	RPA A PAGAR	0,00	6.925,80	6.925,80	0,00
2.01.01.06	EXIGIBILIDADES COM AGENTES - COMISSÕES	0,00	138.728,75	281.000,00	142.271,25 C
2.01.01.07	CESSÃO TEMPORÁRIA A PAGAR	0,00	120.000,00	198.000,00	78.000,00 C
2.01.02	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.777.815,12 C	0,00	0,00	2.777.815,12 C
2.01.02.01	EMPRÉSTIMOS	2.777.815,12 C	0,00	0,00	2.777.815,12 C
2.01.03	PARCELAMENTOS	914.564,32 C	213.318,56	190.048,55	891.294,31 C
2.01.03.01	PARCELAMENTOS - RECEITA FEDERAL	474.555,84 C	105.510,28	69.919,74	438.985,30 C
2.01.03.02	PARCELAMENTOS E AJUIZAMENTOS	453.620,92 C	104.405,17	116.725,70	465.941,45 C
2.01.03.03	(-) ENCARGOS A APROPRIAR	13.612,44 D	3.403,11	3.403,11	13.612,44 D
2.01.04	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	266.460,61 C	475.485,33	619.586,85	410.562,13 C
2.01.04.01	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	266.460,61 C	475.485,33	619.586,85	410.562,13 C
2.01.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	2.688.797,16 C	2.974.446,02	3.546.090,09	3.260.441,23 C
2.01.05.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	1.686.480,96 C	2.204.047,88	2.371.706,35	1.854.139,43 C
2.01.05.02	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	131.651,98 C	343.839,89	387.925,07	175.737,16 C
2.01.05.03	PROVISÕES	767.546,46 C	290.012,06	645.331,53	1.122.865,93 C
2.01.05.04	OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	103.117,76 C	136.546,19	141.127,14	107.698,71 C
2.01.06	OUTRAS OBRIGAÇÕES	255.539,18 C	767.023,90	1.398.812,82	887.328,10 C
2.01.06.01	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	29.139,17 C	468.223,89	1.240.860,72	801.776,00 C
2.01.06.03	AÇÕES TRABALHISTAS	226.400,01 C	298.800,01	157.952,10	85.552,10 C
2.01.07	PASSIVO CONTINGENTE	2.118.622,85 C	0,00	0,00	2.118.622,85 C
2.01.07.01	PASSIVO CONTINGENTE	2.118.622,85 C	0,00	0,00	2.118.622,85 C
2.01.09	RECEITAS A APROPRIAR	1.715.912,70 C	1.116.167,00	2.588.826,10	3.188.571,80 C
2.01.09.02	RECEITAS DE PATROCÍNIOS	1.715.912,70 C	1.070.826,10	2.378.826,10	3.023.912,70 C
2.01.09.05	RECEITA C/ CESSÃO DE CAMAROTE	0,00	45.340,90	210.000,00	164.659,10 C
2.02	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	15.356.561,28 C	1.773.993,06	433.603,11	14.016.171,33 C
2.02.01	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	15.356.561,28 C	1.773.993,06	433.603,11	14.016.171,33 C
2.02.01.01	EMPRÉSTIMOS	4.439.684,13 C	0,00	0,00	4.439.684,13 C
2.02.01.03	PARCELAMENTO - RECEITA FEDERAL	7.176.585,11 C	69.919,74	0,00	7.106.665,37 C
2.02.01.04	PARCELAMENTOS E AJUIZAMENTOS	1.202.707,72 C	116.725,70	0,00	1.085.982,02 C
2.02.01.05	RECEITAS A APROPRIAR - PATROCÍNIOS	1.687.825,34 C	669.347,62	300.000,00	1.318.477,72 C
2.02.01.07	DIREITO DE USO E IMAGEM	918.000,00 C	918.000,00	0,00	0,00
2.02.01.08	EXIGIBILIDADES COM AGENTES - COMISSÕES	0,00	0,00	130.200,00	130.200,00 C
2.02.01.09	(-) ENCARGOS A APROPRIAR	68.241,02 D	0,00	3.403,11	64.837,91 D
2.03	PATRIMÔNIO	16.034.145,14 D	0,00	0,00	16.034.145,14 D
2.03.01	PATRIMONIO LIQUIDO	86.078,00 C	0,00	0,00	86.078,00 C
2.03.01.01	RESERVAS PATRIMONIAIS	86.078,00 C	0,00	0,00	86.078,00 C
2.03.02	SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADOS	16.120.223,14 D	0,00	0,00	16.120.223,14 D
2.03.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS	13.463.848,28 D	0,00	0,00	13.463.848,28 D
2.03.02.02	RESULTADO DO EXERCÍCIO EM CURSO	2.656.374,86 D	0,00	0,00	2.656.374,86 D

Demonstração do Resultado do Exercício

Empresa: FORTALEZA ESPORTE CLUBE - CNPJ: 07.319.551/0001-61

Estabelecimentos: Todos; Centros de Resultado: Todos

Pág.: 1 de 1

Fortes Contábil

Conta	01/01/2018	a	31/03/2018
(+) RECEITA BRUTA			6.890.192,85
RECEITA BRUTA OPERACIONAL			6.890.192,85
RECEITAS CAMPEONATOS E COPAS			1.826.087,70
RECEITAS PATRIMONIAIS			20.740,55
RECEITAS DE PATROCÍNIOS			664.720,58
MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES			2.123.396,39
RECEITAS EXTRAORDINÁRIAS			51.462,16
RECEITAS LOJAS FORTALEZA			587.734,45
RECEITAS DE TRANSMISSÃO DE JOGOS			428.349,48
RECEITAS C/ TRABALHO VOLUNTÁRIO			390.000,00
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS			252.949,75
RECEITA DE TIMEMANIA			499.410,89
RECEITA C/ CESSÃO DE CAMAROTE			45.340,90
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			334.839,73
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA			334.839,73
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES			66.871,99
(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS			99.204,64
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS			108.012,74
(-) DEDUÇÕES RECEITA PATROCINIO			60.750,36
(=) RECEITA LÍQUIDA			6.555.353,12
(-) CMV			61.161,27
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS			61.161,27
(=) LUCRO BRUTO			6.494.191,85
(-) DESPESAS OPERACIONAIS			7.781.249,94
DESPESAS COM JOGOS			579.296,55
DESPESAS DO BORDERÔ DE JOGOS			579.296,55
DESPESAS COM PESSOAL			600.663,22
DESPESAS COM PESSOAL			600.663,22
DESPESAS TRIBUTÁRIAS			42.805,59
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES			42.805,59
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			1.272.620,97
DESPESAS ADMINISTRATIVAS			1.272.620,97
DESPESAS COM SÓCIO TORCEDOR			(210.983,09)
DESPESAS C/ SÓCIO TORCEDOR			(210.983,09)
DESPESAS COM FUTEBOL PROFISSIONAL			5.070.080,52
DESPESAS FUTEBOL PROFISSIONAL			5.070.080,52
PERDAS DE CRÉDITOS A RECEBER			4.800,00
PERDAS DE CRÉDITOS A RECEBER			4.800,00
(+) RESULTADO FINANCEIRO			(115.916,96)
RECEITAS FINANCEIRAS			5.242,87
(-) DESPESAS FINANCEIRAS			121.159,83
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO			(1.402.975,05)
(=) DÉFICIT DO EXERCÍCIO			(1.402.975,05)