

Esporte Clube XV de Novembro
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2013
e relatório dos auditores independentes

Relatório dos auditores independentes

Aos Administradores
Esporte Clube XV de Novembro

Examinamos as demonstrações financeiras do Esporte Clube XV de Novembro, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2013 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras

A administração do Esporte Clube XV de Novembro é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa 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 financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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 financeiras do Esporte Clube XV de Novembro para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos do Esporte Clube XV de Novembro. 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 financeiras tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.



Opinião sem ressalvas

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Esporte Clube XV de Novembro em 31 de dezembro de 2013, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outras informações

Ênfase

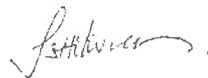
A entidade vem apresentando déficits sucessivos e conseqüentemente, seu patrimônio líquido se encontra negativo (passivo a descoberto). A administração vem envidando esforços de acordo com o planejamento já definido com o objetivo de redução de custos e aumento de receitas para reverter essa situação.

Auditoria do ano anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2012, apresentado para fins de comparabilidade, foram por nós auditadas, datada de 1 de março de 2014, e emitimos nossa opinião com ressalva quanto a não manutenção de controles de custo de formação de atletas amadores a ser registrado como ativo intangível, e pela não realização de circularização de seus assosores jurídicos e, conseqüentemente, pela impossibilidade, de estimar o saldo de provisão de contingências com probabilidade provável de perda.

Piracicaba, 28 de abril de 2014.


Unity Auditores Independentes
CRC 2SP026236


Edison Ryu Ishikura
Sócio
CRC 1 SP 200894/O-0

Esporte Clube XV de Novembro

Balanco patrimonial em 31 de dezembro

Em reais

| Ativo | 2013 | 2012 | Passivo e passivo a descoberto | 2013 | 2012 |
|-----------------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| Circulante | | | Circulante | | |
| Caixa e bancos | 12.354 | 124.057 | Salários e provisões trabalhistas | 948.884 | 1.014.433 |
| Outros créditos | - | 60.882 | Homecedores | 3.546 | 63.306 |
| | | | Obrigações fiscais | 198.906 | 168.526 |
| | 12.354 | 184.939 | Empréstimos | 1.166.268 | 1.097.026 |
| | | | Outras contas a pagar | - | 7.972 |
| | | | | 2.317.604 | 2.351.263 |
| Não Circulante | | | Não Circulante | | |
| Permanente | | | Exigível a longo prazo | | |
| Imobilizado | 4 | 152.942 | Provisão para contingências | 7 | 2.769.751 |
| Intangível | 5 | 352.551 | | | 3.139.750 |
| | | | | 2.769.751 | 3.139.750 |
| | 505.493 | 176.489 | | | |
| | | | Passivo a descoberto | | |
| | | | Déficits acumulados | (4.569.508) | (5.129.585) |
| | | | | (4.569.508) | (5.129.585) |
| | | | | | |
| Total do ativo | <u>517.847</u> | <u>361.428</u> | Total do passivo e passivo a descoberto | <u>517.847</u> | <u>361.428</u> |

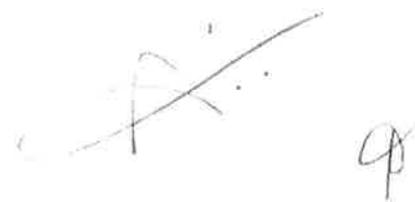
Esporte Clube XV de Novembro

Demonstração de resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais

| | | | 2013 | 2012 |
|---|-------------------------|---|-----------------------|-------------------------|
| | Futebol profissional | Futebol Amador/Social/ Administrativo | Total | Total |
| Receitas Operacionais | | | | |
| Campeonatos | 621.087 | - | 621.087 | 843.790 |
| Cessão definitiva de atletas | 745.000 | - | 745.000 | - |
| Cessão temporária de atletas | 250.000 | - | 250.000 | - |
| Associados | - | 322.770 | 322.770 | 364.767 |
| Patrocínio | 2.995.792 | - | 2.995.792 | 2.610.339 |
| Publicidade | - | - | - | 398.338 |
| Cotas de televisão | 2.136.500 | - | 2.136.500 | 1.581.148 |
| Receitas financeiras | - | 10.949 | 10.949 | - |
| Outras receitas | 218.598 | 197.052 | 415.650 | 131.465 |
| | <u>6.966.977</u> | <u>530.770</u> | <u>7.497.748</u> | <u>5.929.847</u> |
| Despesas Operacionais | | | | |
| Com pessoal | (1.902.711) | (243.111) | (2.145.822) | (2.914.996) |
| Administrativas | (3.890.499) | (603.424) | (4.493.923) | (3.242.703) |
| Atletas não profissionais | - | (26.036) | (26.036) | - |
| Tributárias | (25.247) | - | (25.247) | (19.950) |
| Despesas financeiras | (394.475) | - | (394.475) | (40.275) |
| | <u>(6.212.932)</u> | <u>(872.571)</u> | <u>(7.085.503)</u> | <u>(6.217.924)</u> |
| Superávit (Déficit) do exercício | <u>754.045</u> | <u>(341.801)</u> | <u>412.245</u> | <u>(288.077)</u> |



Esporte Clube XV de Novembro

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Em reais

| | <u>Déficit Acumulados</u> | <u>Total</u> |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Em 31 de dezembro de 2011 | (4.816.705) | (4.816.705) |
| Ajuste do exercício anterior | (24.803) | (24.803) |
| Déficit do exercício | <u>(288.077)</u> | <u>(288.077)</u> |
| Em 31 de dezembro de 2012 | (5.129.585) | (5.129.585) |
| Ajuste do exercício anterior | 147.832 | 147.832 |
| Superávit do exercício | <u>412.245</u> | <u>412.245</u> |
| Em 31 de dezembro de 2013 | <u><u>(4.569.508)</u></u> | <u><u>(4.569.508)</u></u> |

Esporte Clube XV de Novembro

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em reais

| | | | 2.013 | 2.012 |
|---|-----------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | Futebol | Futebol Amador/Social/Administrativo | Total | Total |
| Fluxo de caixa originado de atividades operacionais | | | | |
| Recebimento de campeonatos | 621.087 | - | 621.087 | 843.790 |
| Recebimento pela cessão definitiva de atletas | 745.000 | - | 745.000 | - |
| Recebimento pela cessão temporária de atletas | 250.000 | - | 250.000 | - |
| Recebimento dos associados | - | 322.770 | 322.770 | 364.767 |
| Recebimento de publicidade | - | - | - | 398.338 |
| Recebimento de patrocínio | 2.995.792 | - | 2.995.792 | 2.610.339 |
| Recebimento de cota de TV | 2.027.750 | - | 2.027.750 | 1.581.148 |
| Recebimento de receita financeira | - | 10.949 | 10.949 | 3.575 |
| Recebimento de outras receitas | 218.598 | 197.052 | 415.650 | 127.890 |
| Pagamentos com pessoal | (2.004.025) | (243.111) | (2.247.136) | (2.721.927) |
| Pagamentos com despesas administrativas | (3.905.424) | (603.424) | (4.508.848) | (3.224.823) |
| Pagamentos de impostos | (118.093) | - | (118.093) | 32.404 |
| Pagamentos de despesas financeiras | (394.475) | - | (394.475) | (40.275) |
| Disponibilidades líquidas aplicadas pelas atividades operacionais | 436.210 | (315.764) | 120.446 | (24.774) |
| Fluxo de caixa originado de atividades de investimentos | | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | (16.630) | - | (16.630) | (136.492) |
| Custo de formação de atletas | - | (352.551) | (352.551) | - |
| Disponibilidades líquidas aplicadas pelas atividades de investimentos | (16.630) | (352.551) | (369.181) | (136.492) |
| Fluxo de caixa originado de atividades de financiamentos | | | | |
| Captação de empréstimos | 1.748.382 | - | 1.748.382 | 1.012.815 |
| Pagamento de empréstimos | (1.611.350) | - | (1.611.350) | (853.013) |
| Disponibilidades líquidas aplicadas pelas atividades de financiamentos | 137.032 | - | 137.032 | 159.803 |
| Redução nas disponibilidades | 556.612 | (668.316) | (111.703) | (1.463) |

Esporte Clube XV de Novembro

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em reais

(continuação)

| | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Disponibilidades no início do exercício | 124.057 | 125.520 |
| Disponibilidades no final do exercício | <u>12.354</u> | <u>124.057</u> |
| Redução nas disponibilidades | <u>(111.703)</u> | <u>(1.463)</u> |

Esporte Clube XV de Novembro

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2013

Em reais

1 Contexto operacional

O Esporte Clube XV de Novembro de Piracicaba, designado de clube, é uma sociedade civil de fins não lucrativos, com personalidade jurídica, independentemente de seus associados, que não respondem solidariamente pelas obrigações contraídas pela mesma, fundada em 15 de novembro de 1913, na cidade de Piracicaba, Estado de São Paulo. O Clube terá duração indeterminada e reger-se-á pelo Estatuto, regimentos internos elaborados pela Diretoria, e nos casos omissos, pela Legislação vigente aplicável, notadamente a Lei do Desporto Nacional.

O Clube tem por finalidade proporcionar aos seus associados, a prática e a divulgação de todos os esportes olímpicos ou não, competitivos e recreativos, amadores e profissionais, e o desenvolvimento de atividades sociais, recreativas e culturais, observando e respeitando os princípios de fraternidade e solidariedade humana.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas consoantes às práticas contábeis adotadas no Brasil, e de acordo com as Resoluções nº. 1.329/11 (Contabilidade para Pequenas Empresas), nº 1.429/13 (Entidades Desportivas Profissionais) e de nº 1.409/10 (Entidade sem Finalidade de Lucros) do Conselho Federal de Contabilidade.

A administração da Entidade não está apresentando a Demonstração de Resultado Abrangente do Exercício por não haver eventos que se façam necessários a sua apresentação.

3 Principais práticas contábeis

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais com prazo máximo de até três meses, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

(b) Estimativas contábeis

A elaboração de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a administração da entidade use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado e provisão para contingência. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A entidade revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

Esporte Clube XV de Novembro

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2013

Em reais

(c) **Ativo circulante**

Os ativos são apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, as variações monetárias e os correspondentes rendimentos auferidos.

(d) **Ativo imobilizado**

O ativo imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição, deduzido das depreciações calculadas pelo método linear, às taxas mencionadas na nota 4 de acordo com a vida útil estimada dos bens.

(e) **Ativo intangível**

O ativo intangível referente a atletas está demonstrado ao custo de aquisição e de formação e amortizado pelo período contratual celebrado entre os atletas e a empresa.

(f) **Redução ao valor recuperável de ativos**

Os ativos não circulantes são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável; ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Para fins de avaliação, os ativos são agrupados no menor grupo de ativos para o qual existem fluxos de caixa identificáveis separadamente.

(g) **Passivo circulante**

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

(h) **Empréstimos**

Os empréstimos obtidos são reconhecidos contabilmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos tomados são apresentados pelo custo, líquido dos pagamentos realizados, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (*pro-rata temporis*).

(i) **Apuração do resultado**

O resultado é apurado pelo regime de competência.

Esporte Clube XV de Novembro

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2013
Em reais

4 Imobilizado

| | 2013 | | 2012 | | Taxa anual de depreciação % |
|----------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|
| | Custo | Depreciação Acumulada | Líquido | Líquido | |
| Veículos | 73.910 | (73.910) | - | - | 20 |
| Máquinas e equipamentos | 45.544 | (35.398) | 10.146 | - | 10 |
| Móveis e utensílios | 65.722 | (9.252) | 56.470 | 58.576 | 10 |
| Instalações | 73.921 | (15.039) | 58.882 | 66.274 | 10 |
| Computadores e periféricos | 10.598 | (1.327) | 9.271 | 4.942 | 20 |
| Equipamentos esportivos | 24.881 | (6.708) | 18.173 | 20.661 | 10 |
| | 294.576 | (141.634) | 152.942 | 150.453 | |

5 Intangível

| | 2013 | 2012 |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Atletas em formação (i) | 352.551 | 26.036 |
| Total do intangível | 352.551 | 26.036 |

(i) Refere-se a gastos relacionados ao custo de formação de atletas não profissionais.

Em 31 de dezembro de 2013, não há indicação de desvalorização que requeira a contabilização de provisão para ajuste de ativo ao seu valor de recuperação.

O teste de recuperação de ativos foi efetuado com base no valor em uso e as unidades geradoras de caixa para fins de determinação dos fluxos de caixa líquidos de lucros operacionais gerados pelos ativos foram definidas com base nas rubricas atletas profissionais do ativo intangível.

Esporte Clube XV de Novembro

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2013

Em reais

6 Empréstimos

| <u>Descrição</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|---|------------------|------------------|
| Sistemas de Cooperativas de Crédito do Brasil | - | 44.319 |
| Federação Paulista de Futebol | 492.600 | 884.074 |
| Banco Luso Brasileiro S.A. | - | 20.747 |
| Modal Logística Ltda. | 216.909 | |
| Outros | 456.759 | 147.886 |
| | <u>1.166.268</u> | <u>1.097.026</u> |

7 Contingências

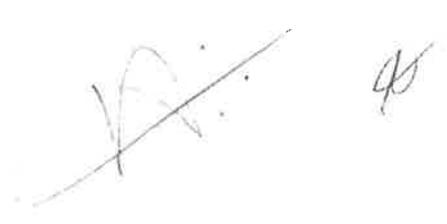
A administração da Empresa não constituiu provisão para contingência, uma vez que, de acordo com os seus assessores jurídicos, não possui ações ou autuações de qualquer natureza contra o mesmo considerado como provável de perda.

Passivos contingentes - risco de perda possível

A Empresa possui ações da esfera cível e federal que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda classificado pela Administração e pelos seus assessores jurídicos como de probabilidade possível. Tais processos totalizam em R\$ 7.616.543,23 e 2.395.274,00, respectivamente.

8 Outras receitas

As outras receitas compreendem basicamente às doações recebidas da Associação Amigos do XV de Piracicaba.



Esporte Clube XV de Novembro

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2013
Em reais

9 Direitos econômicos

| Nome dos atletas | Percentual de participação do XV de Novembro |
|-----------------------------------|--|
| Adilson dos Santos Souza | 60 |
| Adriano Ferreira Ardaia | 40 |
| Bruno Donizete Araujo Soares | 50 |
| Bruno Duarte Nicomedes | 100 |
| Celso Batista dos Santos Júnior | 100 |
| Clayton Eli Oriani Júnior | 70 |
| Danilo Henrique Melega | 100 |
| Deusedeth Chinotti Neto | 80 |
| Diego Francolino da Silva | 80 |
| Diego Luis Severino da Silva | 55 |
| Douglas Bena Fillietas | 70 |
| Edielso Francisco de Souza | 100 |
| Euller Marcelino | 100 |
| Everton Barbosa Almeida | 100 |
| Fabiano da Silva Souza | 40 |
| Felipe Chagas da Silva | 70 |
| Glauber Vian Correa | 100 |
| Jhonatan Pereira Bispo | 80 |
| Jhonatan Renato Barbosa | 100 |
| João Paulo Segali | 100 |
| Juliano Silva Almeida | 70 |
| Lucas Cunha Castilho | 80 |
| Mateus Pasinato | 30 |
| Matheus Henrique de Paula | 80 |
| Maycon Aparecido Paixão | 100 |
| Nicolas Fernandes de Oliveira Jr. | 100 |
| Paulo Luiz Beraldo dos Santos | 10 |
| Ramon Alcantara Azevedo | 100 |
| Ramon Henrique Marçal | 80 |
| Rodolfo Teixeira Sibille | 100 |
| Rodrigo Fagundes de Freitas | 50 |
| Tiago Passos Santos | 100 |
| Victor Teodoro de Oliveira | 100 |
| Vinicius Bueno Bovi | 100 |

Esporte Clube XV de Novembro

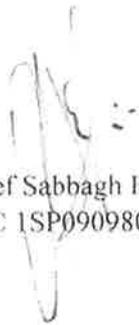
Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2013
Em reais

9 Instrumentos financeiros

O valor contábil dos instrumentos financeiros ativos e passivos equivale, aproximadamente, ao seu valor de mercado. A entidade não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2013.



Celso Norberto Christofolletti
Presidente



Jose Aref Sabbagh Esteves
TC CRC 1SP090980/O-7

* * *