

## PARECER DO CONSELHO FISCAL DO ESPORTE CLUBE JUVENTUDE

Os membros do Conselho Fiscal, no exercício de suas funções e com base na determinação do estatuto social, após examinar as demonstrações contábeis e financeiras do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 e o parecer dos auditores independentes, fazem as seguintes considerações:

- As demonstrações contábeis e financeiras apresentaram uma pequena redução patrimonial de R\$650 mil, (R\$50,605 milhões em 2021 para R\$49.958 milhões em 2022), essa queda ocorreu basicamente em função da redução do ativo circulante (caixa e contas a receber).

- A receita bruta foi de R\$76,1 milhões em 2022, e em 2021 foi de R\$68,2 milhões. Mesmo com esse aumento o resultado do exercício de 2022 apresentou uma queda expressiva, um superávit de R\$ 5.116.254,67, contra R\$18.274.517,36 de 2021. Essa queda foi ocasionada pelo aumento dos gastos com “atividades de desporto” que aumentaram em 10 milhões em 2022.

- Cabe ressaltar que mesmo apresentando essa queda no resultado, o patrimônio líquido que até 2020 ficava a descoberto, em 2022 ele ficou em R\$ 5,5 milhões positivo.

### Observações referentes as notas explicativas:

- **(Nota 3.14):** Trabalho voluntário, a partir do exercício 2022, foi incluída essa conta para representar um valor aproximado de quanto o clube gastaria financeiramente se todas as diretorias exercessem cargos remunerados;

- **(Nota 6):** o Ativo Imobilizado apresentou um saldo em 2022 de R\$ 39,2 milhões frente a R\$ 35,2 milhões de 2021, esse aumento ocorreu

principalmente pela aquisição do terreno do Centro de formação e benfeitorias no estádio;

- **(Nota 7):** o Ativo Intangível teve um aumento em 2021, era de R\$ 3,9 milhões e em 2022 ficou em R\$ 4,9 milhões. O Clube vem revisando seus critérios de apuração e amortização dos custos com os atletas em duas contas: custos de formação de atletas e atletas formados;

- **(Nota 10):** Parcelamento de impostos, em novembro de 2021 o clube aderiu a Transação Excepcional junto a PGFN, que foi um parcelamento especial que possibilitou a regularização dos débitos com descontos relevantes de juros e multas. Essa regularização contemplou o período de 2009 a 2020 e envolveu Débitos Previdenciários e Débitos Não Previdenciários, nessa negociação o clube obteve uma redução de juros e multas no montante de quase R\$ 8,5 milhões. E que em 2022 o clube honrou com todos os pagamentos referente a essa negociação.

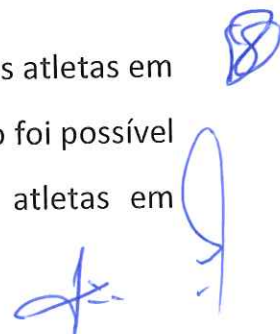
### RECOMENDAÇÕES DO CONSELHO FISCAL

Destacamos positivamente que neste ano, mesmo com a queda do clube para a série B, financeiramente o clube ficou saudável.

Porém destacamos que o parecer da auditoria apresentou 3 ressalvas:

**Ativo imobilizado:** a auditoria independente não conseguiu apurar conclusivamente o valor de parte do imobilizado na ordem R\$21,7 milhões, isso porque o clube não mantém cadastro físico e financeiro dos bens. Orientamos que o clube busque identificar e regularizar essa pendência agora no exercício de 2023.

**Ativo intangível:** O Clube não possui o controle sobre os seus atletas em formação e formados, no montante líquido de R\$ 3,5 milhões. Não foi possível concluir sobre a identificação e existência da totalidade dos atletas em



formação e formados na contabilidade do clube, bem como não foi possível concluir se o valor contábil registrado na data base, se refere somente a atletas que o clube detém os direitos federativos e econômicos. Solicitamos também que o clube identifique e realize todos os procedimentos legais e contábeis, para que todos os atletas tenham seus valores apurados de maneira correta e documentada

**Parcelamento do FGTS:** O Clube possui reconhecido em seu passivo, o montante de R\$ 1,1 milhão, relativo a um parcelamento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS), para o qual não há documentos hábeis que suportem o valor reconhecido contabilmente em 31 de dezembro de 2022. Nessa situação entende-se que a responsabilidade em fornecer essa informação é da Caixa Econômica Federal e não clube. Porém orientamos que o clube continue buscando através de todos os meios possíveis essas informações junto a instituição bancária.

Sendo assim, depois de feitas as considerações, e destacando principalmente que o parecer da auditoria independente apresenta com apenas 3 ressalvas, os membros do Conselho Fiscal recomendam a sua aprovação em Assembleia Geral.

Caxias do Sul, 15 de maio de 2023.

Assinatura dos Presentes:

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
|  |  |  |  |
| Paulo Machado   | Marcelo Thomé   | Paulino Oliveira   | Rogério Ragazzon  |
| Presidente  | Vice-Presidente   | Conselheiro  | Conselheiro   |
|  |  |  |   |
| Flávio Zanettini  | Igor Tcacenco Martins   | Sidnei Cunico  |   |
| Conselheiro   | Conselheiro   | Suplente   |   |

SIDNEI RAIMUNDO  
CUNICO:4516318903  
4  
Assinado de forma digital por  
SIDNEI RAIMUNDO  
CUNICO:45163189034  
Dados: 2023.05.16 15:35:51 -03'00'