

Fortaleza Esporte Clube

Demonstrações Contábeis em
31/12/2015 e relatório dos
auditores independentes

4º Trimestre

2015

Abril/2016

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

**Diretores e Conselheiros,
FORTALEZA ESPORTE CLUBE**

Examinamos as demonstrações contábeis do FORTALEZA ESPORTE CLUBE, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2015 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 contábeis

A administração do FORTALEZA ESPORTE CLUBE é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas a entidades de prática desportiva e sem finalidade lucrativa, assim como 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.

Responsabilidade do auditor independente

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras 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 contábeis 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 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 da Empresa 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 da Empresa. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acredita-se que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Base para opinião com ressalva

Conforme discutido na Nota Explicativa 8 às demonstrações contábeis, a entidade registrou a depreciação com base nas taxas divulgadas pelas normas fiscais em vigor, e não levou em consideração a vida útil-econômica estimada dos bens, em conformidade com suas atuais condições de funcionamento, o que constitui desvio do

disposto na Resolução CFC nº 1.255/09 (NBC T 19.41 – Seção 17 – Imobilizado). A entidade está em processo de adequação dos controles dos bens do ativo imobilizado de forma individualizada, assim como ainda não procedeu com a realização do teste de recuperabilidade de seus ativos, que se espera que seja efetuado ao final do levantamento do imobilizado. Em razão disso, não se teve como dimensionar através de procedimentos alternativos de auditoria, os possíveis efeitos nas demonstrações contábeis tomadas em conjunto, de eventual provisão para perda por desvalorização, e o valor total dos ativos imobilizados líquidos das depreciações acumuladas.

Opinião com ressalva

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos no parágrafo **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 dezembro de 2015, 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.

Ênfase

Reapresentação dos valores correspondentes

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 2.1 às demonstrações contábeis que descreve que o balanço patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2014, apresentados para fins de comparação, foi reclassificado, e está sendo reapresentado em atendimento ao disposto na seção 10 da NBC 1000 que trata das políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erros aprovada pela Resolução CFC nº 1.255/09 e alterações. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Continuidade Operacional

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 18 às demonstrações contábeis, que descreve que as mesmas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades. O Clube vem apresentando sucessivos déficits e ainda mantém capital circulante líquido negativo e passivo a descoberto. A Administração reconhece a situação e vem adotando diversas medidas com o objetivo de assegurar a recuperação financeira e obter o equilíbrio econômico financeiro de suas atividades. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

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

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa 11 às demonstrações contábeis que descreve que o Clube aderiu ao parcelamento conferido pela Lei nº 13.155/2015 – PROFUT em novembro de 2015. O Clube 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 os débitos existentes na PGFN já foram consolidados. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

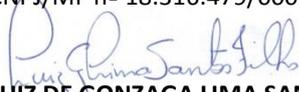
Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2014, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado em 03 de março de 2015, que conteve Modificação relacionada a questão de existência de sucessivos déficits o que compromete a continuidade do objeto social do Clube, Ênfase relacionada ao mesmo assunto, ao montante da dívida tributária e dos empréstimos.

Fortaleza (CE), 20 de abril de 2016.

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

Fortaleza Esporte Clube

Fortaleza - Ce

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

ATIVO

		R\$	Reapresentado
	Nota	31/12/2015	R\$ 31/12/2014
CIRCULANTE		<u>2.495.764,32</u>	<u>161.244,30</u>
Caixa e equivalentes de caixa	4	92.416,22	2.984,30
Contas a receber	5	2.177.500,10	-
Outros Créditos		225.848,00	158.260,00
NÃO CIRCULANTE		<u>4.763.788,18</u>	<u>2.828.998,80</u>
Realizável a Longo Prazo		<u>1.920.373,46</u>	<u>603.112,79</u>
Depositos Judiciais	6	209.373,46	200.912,79
Contas a Receber	5	1.711.000,00	402.200,00
Investimentos	7	-	-
Imobilizado	8	1.824.338,19	1.832.397,63
Intangível	9	1.019.076,53	393.488,38
TOTAL DO ATIVO		<u>7.259.552,50</u>	<u>2.990.243,10</u>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Fortaleza Esporte Clube

Fortaleza - Ce

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

PASSIVO

	Nota	R\$ 31/12/2015	Reapresentado R\$ 31/12/2014
CIRCULANTE		12.333.803,35	9.317.820,52
Fornecedores		15.000,00	72.196,22
Direito de Uso e Imagem a Pagar	10	616.591,01	-
Parcelamentos	11	457.796,61	-
Obrigações tributárias	12	229.010,71	1.690.119,42
Obrigações trabalhistas e Previdenciárias	13	1.612.354,56	1.054.866,64
Provisão para contingências	14	2.015.443,34	-
Ações Trabalhistas		55.585,00	-
Outras Obrigações		-	107.800,00
Receitas a Apropriar	15	2.214.400,00	-
Adiantamento de patrocinadores	16	352.775,26	507.000,00
Empréstimos		4.764.846,86	5.885.838,24
NÃO CIRCULANTE		9.969.455,67	7.078.829,09
Parcelamentos	11	8.258.455,67	6.248.829,09
Receitas a Apropriar	15	1.711.000,00	650.000,00
Adiantamento de patrocinadores		-	180.000,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17	(15.043.706,52)	(13.406.406,51)
Reservas Estatutárias		86.078,00	86.078,00
Déficit Acumulados		(15.129.784,52)	(13.492.484,51)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.259.552,50	2.990.243,10

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Fortaleza Esporte Clube

Fortaleza - Ce

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

	Futebol			
	01/01/2015		01/10/2014	
	a	a	a	a
	19.281.315,50	5.404.278,79	12.386.495,98	3.747.031,52
RECEITA				
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA				
LUCRO BRUTO	19.281.315,50	5.404.278,79	12.386.495,98	3.747.031,52
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	(20.828.056,88)	(5.094.840,40)	(13.602.330,96)	(3.758.654,57)
Despesas de Jogos	(3.929.796,88)	(1.268.397,95)	(3.164.966,90)	(1.157.093,01)
Pessoal	(8.791.428,31)	(1.913.963,37)	(8.273.953,21)	(2.258.526,90)
Administrativas	(6.131.821,49)	(1.372.993,50)	(1.362.760,30)	(339.486,34)
Tributárias	(153.303,21)	(79.230,33)	(764.195,11)	(3.548,32)
Utilidades e Serviços	(1.821.706,99)	(460.255,25)	(36.455,44)	-
Deficit/Supervit operacional do futebol antes das despesas/receitas financeiras	(1.546.741,38)	309.438,39	(1.215.834,98)	(11.623,05)
Despesas financeiras	(120.634,85)	(68.032,88)	(704.624,80)	(77.933,33)
Receitas financeiras	76,22	2,12	-	-
Total do Resultado Líquido	(1.667.300,01)	241.407,63	(1.920.459,78)	(89.556,38)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Fortaleza Esporte Clube

Fortaleza - Ce

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
(Pela Legislação Societária)
(Em R\$)**

EVENTOS/CONTAS	Nota	Atletas Formados	Reservas Estatutárias	Déficits Acumulados	Total do patrimônio líquido
SALDOS EM 01/01/2014		17.155.000,00	86.078,00	(11.572.004,43)	5.669.073,57
Deficit no período		-	-	(1.920.459,78)	(1.920.459,78)
SALDOS EM 31/12/2014		35.601.000,00	86.078,00	(13.492.464,21)	22.194.613,79
SALDOS EM 01/01/2015		35.601.000,00	86.078,00	(13.492.464,21)	22.194.613,79
SALDOS EM 01/01/2015 (Reapresentado)	2.1	-	86.078,00	(13.492.484,51)	(13.406.406,51)
Deficit no período		-	-	(1.667.300,01)	(1.667.300,01)
Ajustes de Períodos Anteriores		-	-	30.000,00	30.000,00
SALDOS EM 31/12/2015		-	86.078,00	(15.129.784,52)	(15.043.706,52)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Fortaleza Esporte Clube

Fortaleza - Ce

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
(Método Indireto)

		01/01/2015 a 31/12/2015	Reapresentado 01/01/2014 a 31/12/2014
	Nota	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Resultado líquido do exercício		(1.667.300,01)	(1.920.459,78)
Ajustes por:			
Depreciação do Imobilizado		8.059,44	95.176,92
Reversão de Provisão de Depreciação		-	(6.311,53)
Amortização do Intangível		1.616.994,24	-
Provisão para Contingência		2.015.443,34	-
Ajustes de Exercícios Anteriores		30.000,00	-
Variações nos ativos e passivos		<u>1.449.808,68</u>	<u>1.115.290,80</u>
(Aumento) redução em contas a receber		(3.486.300,10)	(402.200,00)
(Aumento) redução em outros créditos		(67.588,00)	(142.361,64)
(Aumento) redução nos depósitos judiciais		(8.460,67)	(1.656,41)
Aumento (redução) em fornecedores		(57.196,22)	72.196,22
Aumento (redução) em direito de uso e imagem a pagar		616.591,01	-
Aumento (redução) em débitos tributários federais		-	-
Aumento (redução) em parcelamentos		2.467.423,19	(297.599,12)
Aumento (redução) em obrigações tributárias		(1.461.108,71)	372.813,76
Aumento (redução) em obrigações trabalhistas e previdenciárias		557.487,92	432.128,81
Aumento (redução) em Ações Trabalhistas		55.585,00	(320.800,00)
Aumento (redução) em outras obrigações		(107.800,00)	65.769,18
Aumento (redução) em adiantamento do patrocínio		(334.224,74)	687.000,00
Aumento (redução) em receitas a apropriar		3.275.400,00	650.000,00
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>3.453.005,69</u>	<u>(716.303,59)</u>
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Aquisição de imobilizado		(1.800.699,69)	-
Baixa de investimento		1.800.699,69	-
Aquisição de intangível		(3.064.373,51)	-
Baixa do intangível		821.791,12	600.472,99
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		<u>(2.242.582,39)</u>	<u>600.472,99</u>
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Recebimento (pagamento) de empréstimos		(1.120.991,38)	106.326,82
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		<u>(1.120.991,38)</u>	<u>106.326,82</u>
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA		89.431,92	(9.503,78)
Caixa e equivalentes no início do exercício	2.1 (a)	<u>2.984,30</u>	<u>12.488,08</u>
Caixa e equivalentes no final do exercício	4	<u>92.416,22</u>	<u>2.984,30</u>
DIMINUIÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES		89.431,92	(9.503,78)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º Trimestre de 2015

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

CNPJ: 07.319.551/0001-61

Nota 1 - Contexto Operacional

O Fortaleza Esporte Clube é uma entidade sem fins lucrativos, constituída desde 18 de outubro de 1918, tem por objetivo a prática do desporto de participação e rendimentos, distinta de seus membros associados, os quais não responderão pelas obrigações contraídas pela entidade por intermédio de seus representantes legais, e tem por finalidades:

- a) estimular a prática da educação física e de jogos desportivos entre seus associados, proporcionando-lhes também recreação sócio-cultural.
- b) disputar competições de caráter desportivo promovidas pelas entidades de administração do desporto a que tiver filiado.
- c) desenvolver atividade sócio-diversionais, promover ou praticar, direta ou indiretamente, de iniciativas de caráter empresarial, cujos resultados possam contribuir para a concessão dos seus objetivos e angariar recurso para o fomento do desporto na forma da Lei.
- d) estimular atividades educacionais, recreativas, sociais, culturais e cívicas de seus atletas, associados e terceiros.
- e) promover a formação esportiva e educacional dos seus atletas da divisão de base, podendo, portanto, realizar projetos e celebrar convênios com instituições públicas e privadas.

Nota 2 - Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Na elaboração das demonstrações contábeis relativas ao período findo em 31/12/2015 o Clube obedeceu às normas aplicáveis as entidades sem fins lucrativos (ITG 2002) e entidades desportivas profissionais (ITG 2003) aprovada pela Resolução CFC nº 1.429/2013, e legislação específica aplicável.

2.1 – Reapresentação dos Valores Correspondentes

O balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2014, apresentados para fins de comparação, foi reclassificado, e está sendo reapresentado e os efeitos dessa reapresentação são demonstrados a abaixo, nos termos da seção 10 da NBC 1000 que trata das políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erros aprovada pela Resolução CFC nº 1.255/09 e alterações, cujos registros contábeis ocorreram em 2015.

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	Ref.	Divulgado 2014	Reclassificação	Reapresentado 2014
CIRCULANTE		130.654,02	30.590,28	161.244,30
Caixa e equivalentes de caixa	(a)	6.151,21	(3.166,91)	2.984,30
Contas a receber		-	-	-
Outros Créditos	(b)	124.502,81	33.757,19	158.260,00
NÃO CIRCULANTE		38.628.271,79	(35.799.272,99)	2.828.998,80
Realizável a Longo Prazo		200.912,79	-	603.112,79
Depósitos Judiciais		200.912,79	-	200.912,79
Contas a Receber	(c)	-	402.200,00	402.200,00
Investimentos	(d)	1.800.699,69	(1.800.699,69)	-
Imobilizado	(e)	31.697,94	1.800.699,69	1.832.397,63
Intangível	(f)	36.594.961,37	(36.201.472,99)	393.488,38
TOTAL DO ATIVO		38.758.925,81	(35.768.682,71)	2.990.243,10

- (a) Refere-se a ausência de reconhecimento contábil no período de outubro a dezembro/2014 da movimentação ocorrida na conta CEF nº 788-8, correspondente aos recebimentos do Timemania (item (k) no valor de R\$ 226.955,42), recolhimento do parcelamento do FGTS (item (h) no valor de R\$ 230.041,13) e tarifas bancárias (item (o) no valor de R\$ 81,20).
- (b) Corresponde a regularização do saldo a receber de transferências temporárias entre o FEC e a O&A.
- (c) Refere-se ao reconhecimento do contrato de televisionamento com a Esporte Interativo (Topsports Venture S/A) no valor de R\$ 650.000,00 diminuído do recebimento de R\$ 247.800,00 (item (k)).
- (d) Refere-se a reclassificação para o Imobilizado, conforme descrito nas Notas 07 e 08.
- (e) Vide item (d).
- (f) O valor corresponde as Cláusulas Indenizatórias constantes nos Contratos Especiais de Trabalho Desportivo, contudo, após avaliação por parte da Diretoria Executiva entendeu-se que os valores estavam superavaliados e não reflete as disposições contidas no item 4 da NBC ITG 2003 – Entidade Desportiva Profissional, logo, foram revertidos com o saldo da conta de Atletas Profissionais Formados no Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 35.601.000,00.
Consta ainda classificado no Intangível a conta Ações Sociais Trabalhistas no montante de R\$ 991.601,37, dos quais R\$ 600.472,99 (item (n)) foi amortizado para o resultado do exercício no ano de 2014, em razão do levantamento efetuado pela administração dos parcelamentos de INSS e FGTS liquidados desde 2011 até 2014, conforme comentários efetuados nas Notas 3.4.5 e 9.

BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO	Ref.	Divulgado	Reclassificação	Reapresentado
		2014		2014
CIRCULANTE		<u>8.817.270,52</u>	<u>500.550,00</u>	<u>9.317.820,52</u>
Fornecedores		72.196,22	-	72.196,22
Direito de Uso e Imagem a Pagar		-	-	-
Debitos tributários Federais		-	-	-
Obrigações tributárias		1.690.119,42	-	1.690.119,42
Obrigações trabalhistas e Previdenciárias		1.054.866,64	-	1.054.866,64
Provisão para contingências		-	-	-
Outras Obrigações	(g)	114.250,00	(6.450,00)	107.800,00
Receitas a Apropriar		-	-	-
Adiantamento de patrocinadores	(p)	-	507.000,00	507.000,00
Empréstimos		5.885.838,24	-	5.885.838,24
NÃO CIRCULANTE		<u>6.376.969,77</u>	<u>701.859,32</u>	<u>7.078.829,09</u>
Parcelamentos	(h)	6.376.969,77	(128.140,68)	6.248.829,09
Receitas a Apropriar	(i)	-	650.000,00	650.000,00
Adiantamento de patrocinadores	(p)	-	180.000,00	180.000,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>23.564.685,52</u>	<u>(36.971.092,03)</u>	<u>(13.406.406,51)</u>
Atletas Profissionais Formados		35.601.000,00	(35.601.000,00)	-
Reservas estatutárias		86.078,00	-	86.078,00
Deficit Acumulados	(j)	(12.122.392,48)	(1.370.092,03)	(13.492.484,51)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>38.758.925,81</u>	<u>(35.768.682,71)</u>	<u>2.990.243,10</u>

- (g) Corresponde a classificação em duplicidade dos honorários advocatícios em razão dos Acordos Trabalhistas celebrados no ano de 2014.
- (h) Refere-se ao reconhecimento do débito de FGTS provisionado a menor no valor de R\$ 546.899,39 (item (n)) e a liquidação de R\$ 230.041,13 (item (a)).
- (i) Diante do reconhecimento do contrato com a Esporte Interativo (item (c)), o valor será apropriado no resultado do exercício com base no regime de competência, conforme disposto nas Notas 05 e 15.
- (j) Corresponde ao montante das reclassificações indicadas na Demonstração dos Resultados dos Exercícios evidenciados na página seguinte.
- (p) Os valores dos patrocínios da Nacional Gás e TV Verdes Mares recebidos como antecipação em 2014 foram classificados como receita deste ano indevidamente, tendo sido reclassificado para a conta de Adiantamento de Patrocinadores, sendo, R\$ 507.000,00 para a Temporada de 2015 (Circulante) e R\$ 180.000,00 referente a parte do ano de 2016 (Não Circulante), conforme consta na Nota 16. Os valores líquidos repassados ao Clube foram de R\$ 636.194,57 (reclassificados da Receita (item K)), e as retenções corresponderam ao Direito de Arena de R\$ 16.455,44 (reclassificados para Outras Despesas (item q)) e ao INSS de R\$ 34.349,99 (reclassificados para Despesas Tributárias (item n)).

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

	Ref.	Divulgado 2014	Reclassificação	Reapresentado 2014
RECEITA	(k)	13.043.535,13	(657.039,15)	12.386.495,98
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		-	-	-
LUCRO BRUTO		13.043.535,13	(657.039,15)	12.386.495,98
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		(12.889.359,28)	(712.971,68)	(13.602.330,96)
Despesas de Jogos		(3.164.966,90)	-	(3.164.966,90)
Pessoal	(l)	(8.307.710,40)	33.757,19	(8.273.953,21)
Administrativas	(m)	(1.369.210,30)	6.450,00	(1.362.760,30)
Tributárias	(n)	(27.471,68)	(736.723,43)	(764.195,11)
Outras despesas operacionais	(q)	(20.000,00)	(16.455,44)	(36.455,44)
Déficit/Superávit operacional do futebol antes do resultado financeiro		154.175,85	(1.370.010,83)	(1.215.834,98)
Despesas financeiras	(o)	(704.543,60)	(81,20)	(704.624,80)
Receitas financeiras		-	-	-
Total do Resultado Líquido		(550.367,75)	(1.370.092,03)	(1.920.459,78)

Nota 03 – Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis adotadas, para registro das operações e elaboração das demonstrações contábeis, podem ser sumarizadas como segue:

- 3.1 Caixa e equivalente de caixa - consistem, principalmente, de contas correntes remuneradas registradas ao custo, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço trimestral e não excedem ao valor de mercado, conforme demonstrado na Nota 4.
- 3.2 Contas a Receber – são representados pelos valores nominal dos contratos de patrocínio e televisionamento diminuído dos recebimentos, conforme demonstrado na Nota 5.
- 3.3 Imobilizado – são registrados ao custo de aquisição, incluindo os gastos diretamente atribuíveis a aquisição dos itens. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com as taxas anuais mencionadas na Nota 8.
- 3.4 Intangível
 - 3.4.1 *Atletas Profissionais (Contratados)* - Nessa rubrica estão registrados os gastos (luvas, comissões, direitos federativos e econômicos (quando aplicável), intermediação, etc) com a contratação e renovação de contrato de atletas profissionais. A amortização é calculada de acordo com o prazo de vigência do contrato. Os valores relativos aos direitos de exploração de imagem dos atletas, são reconhecidos no ativo intangível pelos valores nominais constantes nos contratos de cessão de direito de imagem. As amortizações do intangível são realizadas de acordo com o prazo contratual para a parcela ativa e os pagamentos são realizados de acordo com os cronogramas financeiros previstos contratualmente.

- 3.4.2 *Atletas em Formação* - Reconhecidos pelos valores gastos diretamente relacionados com a formação de atletas (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, comissão técnica, etc.). Quando da profissionalização do atleta, os custos são transferidos para a conta específica de "Atletas formados" e amortizados no resultado do exercício pelo prazo contratual firmado.
- 3.4.3 *Direito de Imagem* - Os contratos de direito de imagem de atletas autorizam o clube a fazer uso dos direitos sobre o nome, apelido desportivo, voz e imagem do atleta profissional de futebol em campanhas publicitárias e eventos de interesse do clube. O registro ocorre no momento da celebração do compromisso, sendo a parcela ativa amortizada de acordo com o prazo da vigência do compromisso e a parcela passiva de acordo com o cronograma financeiro estabelecido entre as partes.
- 3.4.4 *Marcas e Patentes* - Trata-se do registro da marca do Fortaleza Esporte Clube, sendo "FORTALEZA" de classes 25, 28 e 41 junto ao INPI, "FORTALEZA" de classes 16 e 35 junto ao INPI e direito autoral da obra "MASCOTE LEÃO", junto ao escritório de direitos autorais (EDA) e escola de belas artes (EBA).
- 3.4.5 *Ações Sociais e Trabalhistas* - É representado por débitos ajuizados decorrentes de contribuição para o FGTS e INSS de exercícios anteriores que se estendem desde 1967. Os referidos débitos, por fazerem parte dos débitos com o Timemania, a administração entendeu conveniente sua apropriação contábil nesse grupo de conta com exigível a longo prazo, e ser reconhecido (amortizado) à medida de sua liquidação
- 3.5 Empréstimos – são reconhecidos pelo valor justo, no recebimento dos recursos, sem custos de transação.
- 3.6 Provisões de Férias, 13º e Encargos – são reconhecidas mensalmente a razão de 1/12 avos sobre férias e 13º salário acrescidos dos encargos de INSS e FGTS.
- 3.7 Impostos e Contribuições
- 3.7.1 *Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSSL)* - Em virtude de ser uma entidade (Clube) sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 167 a 174 do Regulamento de Imposto de Renda aprovado pelo Decreto nº 3.000, de 26/03/99, e o artigo 195 da Constituição Federal.
- 3.7.2 *Programa para Integração Social (PIS)* - Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.
- 3.7.3 *Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)* - Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias, de acordo com as Leis nº 9.718/98 e nº 10.833/03.
- 3.7.4 *Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS)* - O Clube está recolhendo a quota patronal à alíquota de 4,5%, incidente sobre a folha de pagamento.
- 3.8 Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes - São demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

3.9 Os saldos realizáveis e exigíveis com vencimento em até 12 meses da data do balanço trimestral são classificados no ativo e passivo circulantes, respectivamente.

3.10 Reconhecimento de receita

3.10.1 *Geral* - O clube reconhece a receita quando o valor desta pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos fluirão para a entidade.

3.10.2 *Receita com direito de transmissão de jogos* - As receitas com direito de transmissão de jogos são contabilizadas com base nos contratos celebrados com as empresas de mídia detentoras desses direitos e reconhecidas em conformidade com a competência dos eventos vinculados a esses contratos.

3.10.3 *Receitas de patrocínios* - As receitas com patrocínio são contabilizadas com base nos contratos celebrados com os respectivos patrocinadores, de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube.

3.10.4 *Receitas de royalties (licenciamento de produtos)* - A receita de royalties é reconhecida pelo regime de competência, de acordo com a metodologia e taxas percentuais definidas nos contratos celebrados com os franqueados.

3.10.5 *Sócio Proprietário e Torcedor* – A receita com as mensalidades dos sócio proprietário e torcedor estão sendo registrada com base no regime de caixa temporariamente até que os controles internos destes programas sejam adequados, a fim de que se possa reconhecer por competência.

3.10.6 *Contribuições do Conselho Deliberativo* - A receita com as mensalidades dos conselheiros está sendo registrada com base no regime de caixa temporariamente até que os controles internos destes programas sejam adequados, a fim de que se possa reconhecer por competência.

3.11 Demonstração do Resultado Abrangente - O Clube não possui itens de receitas e despesas com natureza que afete a demonstração do resultado abrangente, dessa forma, a demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada.

3.12 Resultado por Atividade - O Clube possui somente itens de receitas e despesas relacionadas a atividade de futebol, que engloba os profissionais e a categoria de base.

Nota 04 – Caixa e Equivalente de Caixa

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Caixa	8.006,98	2.965,46
Bancos conta movimento	76.642,44	18,84
Bancos conta aplicação	7.766,80	0,00
Total	<u>92.416,22</u>	<u>2.984,30</u>

Nota 05 – Contas a Receber (Circulante e Não Circulante)

As contas a receber estão compostas da seguinte forma:

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Patrocinadores (a)	2.938.565,20	0,00
Televisionamento (b)	949.934,90	402.200,00
Total	<u>3.888.500,10</u>	<u>402.200,00</u>
Circulante	2.177.500,10	0,00
Não Circulante	1.711.000,00	402.200,00

O Clube possui contratos de longo prazo assinados com empresas para televisionamento dos jogos de futebol e patrocínio das atividades, a seguir explicado:

- (a) valores relativos a patrocínio e publicidade esportiva.
- (b) se refere a valores a receber decorrentes da cessão dos direitos de captação, fixação, exibição e transmissão dos sons e imagens dos jogos dos campeonatos Cearense, Nordeste e Brasileiro Série C.

Estes valores foram registrados em contrapartida da conta Receitas a Apropriar, segregado entre passivo circulante e não circulante. O montante registrado no ativo será amortizado de acordo com o recebimento das parcelas e os correspondentes valores mantidos no passivo serão reconhecidos como receita conforme regime de competência.

Nota 06 – Depósitos Judiciais (Não Circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Retenção Judicial	54.130,70	54.130,70
Bloqueio Judicial	38.636,00	37.261,16
Depósitos Recursais	116.606,76	109.520,93
Total	<u>209.373,46</u>	<u>200.912,79</u>

Trata-se de depósitos e bloqueios efetuados diante de medidas judiciais.

O Departamento Jurídico da entidade iniciou o levantamento de todas as demandas judiciais de natureza cível, trabalhista e tributária contra e a favor do Fortaleza Esporte Clube, para que se possa comparar com a posição contábil e ajustar no exercício de 2016, caso haja necessidade. Foi identificado o montante dos Depósitos Recursais, porém, as retenções e bloqueios judiciais encontram-se em análise, onde a Diretoria Jurídica julga não haver distorção relevante.

Nota 07 – Investimentos

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	0,00	0,00
Total	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

As Benfeitorias em Imóveis de Terceiros, tratam-se de gastos realizados em imóveis de propriedade da Associação dos Amigos do Fortaleza – ASAFORT no valor de R\$ 1.800.699,69. Foram reclassificados para o Imobilizado, devido seu uso está adstrito para finalidades administrativas. Com base na NBC TG 1000, as propriedades para investimento são mantidas para obter rendas e/ou para valorização do capital, o que não é o caso do Fortaleza Esporte Clube, e por isso, foi reclassificada para o subgrupo Imobilizado, dentro do Ativo Não Circulante.

Nota 08 – Imobilizado

O ativo imobilizado apresenta a seguinte composição:

Descrição	% Taxa anual de deprec.	31/12/2015			Reapresentado
		Valor Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	31/12/2014 Valor Líquido
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	59.638,51	- 42.426,75	17.211,76	23.151,76
Móveis e Utensílios	10%	21.279,93	- 14.853,19	6.426,74	8.546,18
Equipamentos de Proc. De Dados	20%	35.323,02	- 35.323,02	-	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	1.800.699,69	-	1.800.699,69	1.800.699,69
Total		1.916.941,15	- 92.602,96	1.824.338,19	1.832.397,63

O Imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, menos depreciação acumulada, com percentuais de depreciação aplicados consoante as normas fiscais vigentes e por meio do método linear.

A depreciação é calculada com base na vida útil estabelecida na legislação tributária e não de acordo com o que determina a NBC TG 1000 – Seção 17 Imobilizado. A vida útil deverá ser avaliada pela administração da entidade de acordo com o período de tempo durante o qual a entidade espera realizar o ativo, quando concluídos os procedimentos indicados abaixo.

O clube iniciou o levantamento para adequação do controle individual de seu patrimônio, e segundo a administração do clube o trabalho será concluído ao longo do exercício de 2016.

Nota 09 – Intangível

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Quadro de Atletas	0,00	0,00
Atletas Formados	35.326,99	0,00
Atletas em Formação	525.655,55	0,00
Direito de Imagem	178.685,48	0,00
Marcas e Patentes	2.360,00	2.360,00
Ações Sociais e Trabalhistas	277.048,51	391.128,38
Total	<u>1.019.076,53</u>	<u>393.488,38</u>

A movimentação do intangível é composta da seguinte forma:

Descrição	Reapresentado		Adição	Baixa	Ajuste Nota 2.1. (f)	Amortização	Dezembro 2015
	Dezembro 2014	Setembro 2015					
Quadro de Atletas (a)	-	-	-	-	-	-	-
Atletas Formados	-	43.949,32	54.000,00	-	-	62.622,33	35.326,99
Atletas em Formação	-	130.465,79	825.293,55	430.103,79	-	-	525.655,55
Direito de Imagem	-	578.424,68	262.134,00	310.383,33	-	351.489,87	178.685,48
Marcas e Patentes	2.360,00	2.360,00	-	-	-	-	2.360,00
Ações Sociais e Trabalhistas (b)	391.128,38	991.601,37	-	-	- 600.472,99	114.079,87	277.048,51
Total	<u>393.488,38</u>	<u>1.746.801,16</u>	<u>1.141.427,55</u>	<u>740.487,12</u>	<u>- 600.472,99</u>	<u>528.192,07</u>	<u>1.019.076,53</u>

- (a) O Clube considerou no ano de 2014 os valores de “cláusula indenizatória” constantes no Contrato Especial de Trabalho Desportivo, contudo, após avaliação por parte da Diretoria Executiva entendeu-se que os valores estavam superavaliados e não reflete as disposições contidas no item 4 da NBC ITG 2003 – Entidade Desportiva Profissional, que estabelecem a composição do Intangível: (1) Os valores gastos diretamente relacionados com a formação, aquisição e renovação de contratos com atletas, inclusive luvas, valor da cláusula compensatória e comissões, desde que sejam esperados benefícios econômicos atribuíveis a este ativo e os custos correspondentes possam ser mensurados com confiabilidade; (2) Os valores relativos aos direitos de imagem.
- (b) O saldo total é representado por débitos ajuizados decorrentes de contribuição para o FGTS e INSS de exercícios anteriores que se estendem desde 1967. Por fazerem parte dos débitos com o Time Mania, a administração anterior entendeu conveniente sua apropriação contábil nesse grupo de conta com exigível a longo prazo, e ser reconhecido à medida de sua liquidação.

A amortização do saldo em aberto foi iniciada proporcionalmente aos pagamentos dos parcelamentos efetuados pertinentes ao período em questão.

Nota 10 – Direitos de Uso de Imagem a Pagar (Circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Mídia Oeste Ass. e Marketing ME	58.000,00	0,00
CRC Sports Licenciamento de Imagens	195.000,00	0,00
G3 Futsports Administração de Bens	26.000,00	0,00
RB1 Agenciamento Esportivo Ltda	137.134,00	0,00
lplayersbr Consul. Intermed e Mark. Ltda	15.457,01	0,00
New Era Soccer – Me	75.000,00	0,00
Carlos Alberto & Andre Esportes Ltda	110.000,00	0,00
Total	<u>616.591,01</u>	<u>0,00</u>

Nota 11 – Parcelamentos (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Parcelamentos INSS	203.253,23	0,00
Parcelamento - Processo 10380-405175/2015-21	1.335,70	0,00
Parcelamento - Processo 10380-405177/2015-1	2.549,90	0,00
Parcelamento - Processo 10380-405176/2015-7	748,00	0,00
Parcelamento - Processo 10380-405179/2015-1	639,18	0,00
Parcelamento - Processo 10380-405178/2015-6	234.687,72	0,00
Profut - Demais Deb-RFB	1.102.775,30	0,00
Profut - Demais Deb-PGFN	2.998.850,15	0,00
Profut - Deb.Previdenciario-RFB	1.125.143,88	0,00
Profut - Deb.Previdenciario-PGFN	3.046.269,22	0,00
Total	<u>8.716.252,28</u>	<u>0,00</u>
Circulante	457.796,61	0,00
Não Circulante	8.258.455,67	0,00

O Clube aderiu ao parcelamento conferido pela Lei nº 13.155/2015 – Profut (Programa de modernização da gestão e de responsabilidade fiscal do futebol brasileiro) em novembro de 2015. O Clube 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 os débitos existentes na PGFN já foram consolidados.

Os débitos tributários inscritos na Receita Federal do Brasil (e Previdência Social) e na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional foram divididos em 240 (duzentos e quarenta) parcelas, e desconto de 70% na multa, 40% nos juros e 100% nos encargos legais. O valor de cada uma das parcelas é acrescido de juros obtidos pela aplicação

da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do mês subsequente ao da consolidação até o mês anterior ao do pagamento, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que o pagamento estiver sendo efetuado. O Valor do débito total parcelado foi de R\$ 8.307.440,56 devidamente registrado considerando os descontos.

Nota 12 – Obrigações Tributárias

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Pis a Recolher	22.776,96	78.478,53
IRRF s/ Serviços	5.180,82	40.999,65
IRRF s/ Salário	173.366,18	884.849,80
CSRF a Recolher	26.786,75	115.172,35
ISS Retido	900,00	900,00
IRRF s/ Salário – 2011	0,00	351.519,86
IRRF s/ Serviço – 2011	0,00	50.874,20
Pis a Recolher - 2011	0,00	47.307,40
CSRF – 2011	0,00	119.778,00
FGTS a Recolher - 2011	0,00	239,63
	0,00	0,00
Total	<u>229.010,71</u>	<u>1.690.119,42</u>

Nota 13 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
INSS a Recolher - 2013	0,00	372.605,78
INSS a Recolher – 2014/2015	39.307,33	156.729,85
FGTS a Recolher	75.612,86	36.923,44
Contribuição Sindical a Recolher	75.547,06	68.749,52
Salários de Atletas	104.239,82	32.624,76
Salário de Funcionários	201.107,04	105.276,01
Pensão Alimentícia a Pagar	31.629,49	273,00
13º Salário a pagar	0,00	0,00
Rescisão a Pagar de Funcionários	107.915,37	0,00
Rescisão de Contratos de Atletas	327.836,23	20.752,00
Férias a Pagar – Outros Deptos.	36.599,69	0,00
Provisão de Férias (e encargos)	612.559,19	260.932,28
Provisão de 13º Sal. (e encargos)	0,00	0,00
	0,00	0,00
Total	<u>1.612.354,08</u>	<u>1.054.866,64</u>

Nota 14 – Provisão para contingências (Não Circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
Ações Judiciais (a.1)	20.000,00	0,00
Processos TRT 7 – PJE (a.2)	1.995.443,34	0,00
Total	<u>2.015.443,34</u>	<u>0,00</u>

A movimentação do passivo contingente é composta da seguinte forma:

Descrição	Dezembro 2014	Setembro 2015	(+) Adição	(+) Ajuste	(-) Ajuste	(-) Baixa	Dezembro 2015
Processo Cível - Fazenda Pública	-	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00
Processo Trabalhista - TRT 7ª Reg.	-	1.746.751,51	8.014,82	389.051,39	- 148.374,38	-	1.995.443,34
Total	-	<u>1.766.751,51</u>	<u>8.014,82</u>	<u>389.051,39</u>	<u>- 148.374,38</u>	-	<u>2.015.443,34</u>

Os passivos contingentes foram avaliados de administração diante dos prognósticos elaborados pela assessoria jurídica do Clube. Diante disso, foram constituídas provisões para as perdas julgadas prováveis e divulgadas as julgadas possíveis, conforme detalhamento a seguir:

(a) Relação do processo com perda julgada provável (maior chance de ocorrer a perda na ação):

(a.1) Processo Cível - Fazenda Pública

Parte Contrária	Número do Processo	Juízo	Comarca	UF	Tipo de ação	Assunto	Valor Risco
Osmilde Mendes Pereira e Francisca Maria Ribeiro	0067879-09.2005.8.06.0001	03ª Vara da Fazenda Pública	Fortaleza	CE	Indenização	Danos Morais	20.000,00

(a.2) Processo Trabalhista - TRT 7ª Região

Parte	Processo nº	Juízo	Valor Risco
KAIO RAMON SILVA OLIVEIRA	0000002-87.2013.5.07.0003	3ª VTF	972,31
LEANDRO PEREIRA DOS SANTOS	0000672-28.2013.5.07.0003	3ª VTF	767,36
CIRO SENA JUNIOR	0000734-71.2013.5.07.0002	2ª Turma	166.254,68
ADRIANO FARIA PIMENTA	0000821-94.2013.5.07.0012	12ª VTF	1.986,88
WELINGTON GONCALVES DE AMORIM	0000988-41.2013.5.07.0003	3ª VTF	148.000,00
VINICIUS BARROS PEREIRA	0001387-55.2013.5.07.0008	8ª VTF	170.183,00
ALBINO LUCIANO ABREU PEREIRA	0001422-94.2013.5.07.0014	14ª VTF	691,92
LEONARDO PORTO SIQUEIRA	0001506-31.2013.5.07.0003	3ª VTF	2.335,85
GUILHERME MACEDO DOS ANJOS	0001520-15.2013.5.07.0003	3ª VTF	4.648,34
VAGNER PAULO DA SILVA	0001555-78.2013.5.07.0001	3ª Turma	108.903,80
GABRIEL DE PAULO LIMEIRA	0001632-84.2013.5.07.0002	1ª Turma	100.430,62
EVERTON BARBOSA DA HORA	0001687-11.2013.5.07.0010	10ª VTF	242.752,34
HELIO CEZAR PINTO DOS ANJOS	0001755-40.2013.5.07.0016	16ª VTF	491.239,00
JACKSON MAURICIO SILVA FEITOSA	0001763-23.2013.5.07.0014	14ª VTF	150.000,00
FLAVIO ROBERTO KRETZER	0001767-48.2013.5.07.0018	2ª Turma	65.384,13
ALEXSANDRO CARVALHO LOPES	0001784-90.2013.5.07.0016	16ª VTF	7.142,81
MARY FATIMA DA SILVA FREITAS	0000087-27.2014.5.07.0007	7ª VTF	682,16
FRANCISCO MARCIEL SILVA BASILIO	0000110-52.2014.5.07.0013	13ª VTF	3.234,33
CASSIO ALESSANDRO DE SOUZA	0000381-82.2014.5.07.0006	6ª VTF	57.512,55
PAULO SANTOS DE ANDRADE	0000518-34.2014.5.07.0016	16ª VTF	8.270,10
JOILSON RODRIGUES MACEDO	0000495-27.2014.5.07.0004	4ª VTF	6.036,34
RODRIGO NEVES DE FREITAS	0001079-79.2014.5.07.0009	9ª VTF	150.000,00
JAILTON DA CRUZ ALVES	0001545-52.2014.5.07.0016	16ª VTF	60.000,00
FABIO ASSIS LIMA	0001748-44.2014.5.07.0006	6ª VTF	40.000,00
FELIPE DE ALMEIDA SILVA	1894-67.2014.07.0012	12ª VTF	1.089,00
NODGE FARIAS DE CARVALHO NOGUEIRA	0000873-07.2015.5.07.0017	17ª VTF	4.125,00
ANTÔNIO SANTOS DA SILVA	0001033.53.2016.5.07.010	10ª VTF	140,00
MARLENE GOMES DE MORAIS	0001262-95.2015.5.07.00015	15ª VTF	1.444,82
JOSÉ HUMBERTO DE OLIVEIRA	0000117-12.2016.5.07.0001	1ª VTF	1.216,00
Total			1.995.443,34

(b) Relação do processo com perda julgada possível (chance de perda na ação menor do que provável):

Parte Contrária	Número do Processo	Juízo	Comarca	UF	Tipo de ação	Assunto	Valor Risco
Web Viagens e Turismo Ltda	0217044-52.2013.8.06.0001	26ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Execução	Execução de Duplicata	29.995,96
Luiz Cesar Silva Caetano	0051846-94.2012.8.06.0001	23ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Execução	Execução de Contrato de Empréstimo	500.000,00
Fed. das Assoc. de Atletas Profissionais	0042217-96.2012.8.06.0001	9ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Cobrança	Cobrança Taxa de Contribuição a Associação	77.247,13
Fazendo Pública Municipal	0169542-88.2011.8.06.0001	01ª Vara Exec. Fiscais	Fortaleza	CE	Execução	Execução Tributo IPTU	27.258,13
Fazendo Pública Municipal	0048015-43.2009.8.06.0001	05ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Execução Fiscal	Execução Tributo IPTU	38.928,17
Fazendo Pública Municipal	0020074-89.2007.8.06.0001	05ª Vara Exec. Fiscais	Fortaleza	CE	Execução Fiscal	Execução Tributo IPTU	10.658,47
IFA Ass. Internacional de Futebol Ltda	0148798-38.2012.8.06.0001	16ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Execução de Contrato	Direito de Imagem	4.250,70
Roberto Walker Fiorio e Outros	0063877-54.2009.8.06.0001	15ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Cobrança	Prestação de Serviço	5.000,00
Elvis da Silva	0423288-18.2010.8.06.0001	20ª Vara Cível	Fortaleza	CE	Cobrança	Cobrança de Notas Prom. de relação de trabalho	72.101,52
Total							765.440,08

O processo que tem como autor Luiz Cesar Silva Caetano de risco no valor de R\$ 500.000,00, refere-se a um débito contraído pelo Clube junto a Múltipla Crédito, Financiamento e Investimento S/A em 2010 no valor principal de R\$ 235.905,60, onde a parte autora configurava como avalista e devido o Clube não ter pago o débito junto a financeira, o mesmo impetrou a referida Ação de Cobrança. Contudo, parte desse valor (R\$ 311.379,94) já consta registrado no balanço como empréstimo.

Nota 15 – Receitas a Apropriar (circulante e não circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Patrocinadores (a)	2.808.965,20	0,00
Televisionamento (b)	1.116.434,80	650.000,00
Total	<u>3.925.400,00</u>	<u>650.000,00</u>
Circulante	2.214.400,00	0,00
Não Circulante	1.711.000,00	650.000,00

(a) Corresponde as receitas previstas com os patrocinadores, onde os valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência.

(b) Referem-se, basicamente, as receitas previstas com as cessões dos direitos de captação, fixação, exibição e transmissão dos sons e imagens dos jogos dos campeonatos Cearense, Nordeste e Brasileiro Série C. Os correspondentes valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência.

Nota 16 – Adiantamentos a Patrocinadores (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Patrocinadores	0,00	357.891,30
Televisionamento	334.775,26	329.708,70
Total	<u>334.775,26</u>	<u>687.600,00</u>
Circulante	334.775,26	507.000,00
Não Circulante	0,00	180.000,00

Refere-se a adiantamento de patrocínio e televisionamento da Nacional Gás Butano e TV Verdes Mares para a temporada 2016 do Campeonato Cearense de Futebol.

Nota 17 – Patrimônio Líquido

	<u>31/12/2015</u>	<u>Reapresentado 31/12/2014</u>
Reservas Estatutárias	86.078,00	86.078,00
(-) Déficit Acumulado (a)	(15.401.192,15)	(12.419.969,33)
(+) Superávit do 4º Trimestre	241.407,63	0,00
(+) Ajuste de Períodos Anteriores	30.000,00	0,00
Total	<u>(15.043.706,52)</u>	<u>(12.333.891,33)</u>

(a) O patrimônio social do Clube encontra-se negativo devido a sucessivos déficits de exercícios anteriores. Diante da adesão ao PROFUT (vide Nota 11), o Clube terá que reduzir o déficit, nos seguintes prazos:

- a) a partir de 1º de janeiro de 2017, para até 10% de sua receita bruta apurada no ano de 2016; e
- b) a partir de 1º de janeiro de 2019, para até 5% de sua receita bruta apurada no ano de 2018.

O Patrimônio Social está representado por cotas patrimoniais a valores simbólicos captados junto aos sócios da entidade.

Nota 18 – Continuidade Normal Objeto Social

As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades. O Clube apresenta sucessivos déficits, encontra-se com patrimônio social negativo (a descoberto), e ainda mantém capital circulante líquido negativo, motivado pelo reconhecimento de tributos, empréstimos de terceiros e contribuições e indenizações de atletas relativos a exercícios anteriores acrescidos de seus respectivos encargos.

A Administração reconhece a situação e vem adotando diversas medidas com o objetivo de assegurar a recuperação financeira e obter o equilíbrio econômico financeiro de suas atividades, dentre elas a captação de recursos junto ao programa sócio torcedor, patrocínios, e rendas de jogos.

* * *

Fortaleza Esporte Clube

Relatório de Auditoria sobre as
Demonstrações Contábeis

4º Trimestre

2015

Abril/2016

**AOS
DIRETORES E CONSELHEIROS DO
FORTALEZA ESPORTE CLUBE**

Prezados Senhores,

1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Conforme previsto na nossa proposta de serviços, efetuamos trabalho de auditoria no Fortaleza Esporte Clube objetivando a emissão do relatório de auditoria sobre balancete contábil relativo ao 4º trimestre de 2015.

Em decorrência desse trabalho, efetuados em base de amostragem e de acordo com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis no Brasil, apresentamos, a seguir, comentários relativos a controles internos e procedimentos contábeis adotados.

2. COMENTÁRIOS SOBRE OS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

ATIVO CIRCULANTE

Caixa Geral

R\$ 8.006,98

Nossos testes foram conduzidos na efetivação do exame da documentação suporte dos registros efetuados na conta Caixa da entidade, constantes nas contas indicadas a seguir:

Descrição	Saldo do Balancete
Caixa	8.006,98
TOTAL	8.006,98

A conta registra como recebimento os borderôs de jogos, patrocínios, promoções, ações sociais e como pagamento as despesas do clube, com jogos, atletas, administrativas e de encargos sociais. Os auditores examinaram a integridade e habilidade da documentação base dos registros contábeis efetuados.

BANCOS C/ MOVIMENTO**R\$ 76.642,44**

Nossos testes foram conduzidos na efetivação do confronto dos saldos constantes no balancete do 31 de dezembro de 2015 com os extratos bancários correspondentes, identificando as seguintes posições:

Descrição	Saldos		
	Balancete	Extrato	Diferença
Caixa Econômica Federal C/C: 788-8	76.653,75	76.653,75	0,00
Bradesco C/C: 48.320-6	1,00	1,00	0,00
Bradesco C/C: 36.000-7	(12,31)	(12,31)	0,00
TOTAL	76.642,44	21.974,06	0,00

Confrontamos os documentos com os registros contábeis, extratos bancários originais emitidos pelas instituições financeiras, conciliações bancárias, bem como lançamentos subsequentes. Verificamos que os saldos estão sendo conciliados mensalmente.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS**R\$ 7.766,80**

As aplicações financeiras da entidade, em 31 de dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldos	
	Balancete	Extrato
Bradesco – Montese	7.766,80	7.766,80
Bradesco – C/C 36.000-7	0,00	0,00
TOTAL	7.766,80	7.766,80

Os valores demonstrados foram confrontados com os extratos bancários originais emitidos pelas instituições financeiras, não havendo divergência entre eles na respectiva data. Os rendimentos estão sendo contabilizados no resultado do exercício líquido do imposto de renda retido na fonte.

ADIANTAMENTOS DIVERSOS**R\$ 225.848,00**

Os Adiantamentos Diversos, em 31 de Dezembro de 2015, apresenta o seguinte saldo contábil:

Descrição	Saldo do Balancete
O&A Prestação de Serviços	848,00
Adiantamento Direito de Imagem	50.000,00
MKT Design LTDA-EPP (a)	175.000,00
TOTAL	225.848,00

- (a) O saldo refere-se a adiantamento realizado a empresa, referente a prestação dos serviços de reforma nos alojamentos do Clube, onde a obra encontra-se parada devido a falta de espaço físico para realojar os atletas que usufruem das acomodações.

PATROCINADORES**R\$ 2.177.500,10**

A conta Patrocinadores, em 31 de Dezembro de 2015, apresenta os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Cia. Indl. de Cimento Apodi	0,00
ADB-Adviser & Business - Quartzolit	132.000,00
Nacional Gás Butano	357.891,30
TV Verdes Mares	149.108,70
Ambev S/A	175.000,00
Arena Castelão Operadora de Estádio S/A	480.000,00
Topsports Venture S/A – Esporte Interativo	163.500,10
Maxima Performance Suplementos LTDA	720.000,00
Governo do Estado do Ceará	0,00
Prefeitura Municipal de Fortaleza	0,00
TOTAL	2.177.500,10

Verificamos que a conta registra os valores a receber oriundos dos contratos de patrocínio com as empresas destacadas no quadro acima, cuja expectativa de recebimento será nos próximos 12 (doze) meses, as quais estão conciliadas e devidamente respaldadas através de mapas de composição de saldos.

Os contratos são registrados pelo seu valor total tendo como contrapartida a conta representativa no Passivo Circulante denominada de Receitas a Apropriar, a fim de que haja o reconhecimento da Receita de Patrocínio com base no regime de competência peculiar a cada contrato. Atestamos a adequacidade dos registros e dos saldos apresentados.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

R\$ 1.920.373,46

O Realizável a Longo Prazo, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Depósitos e Bloqueios Judiciais	209.373,46
Retenção e Bloqueio Judicial a Recuperar (a)	92.766,70
Depósitos Recursais (b)	116.606,76
Patrocinadores (c)	1.711.000,00
Nacional Gás Butano	1.073.673,90
TV Verdes Mares	447.326,10
Topsports Ventures S/A	190.000,00
TOTAL	1.920.373,46

- (a)** Trata-se retenção e boqueio judicial, cujos valores são lançados pela Contabilidade quando a informação aparece no extrato bancário, as quais foram confrontadas com os lançamentos indicados no extrato bancário, e atestamos a adequacidade dos lançamentos efetuados. Contudo, faz-se necessário que o jurídico dê continuidade no levantamento das retenções e bloqueios judiciais, a fim de adequação da posição contábil.
- (b)** Os depósitos recursais estão em conformidade com a posição repassada pelo Departamento Jurídico do Clube até a posição em 31 de dezembro de 2015.
- (c)** Observar os comentários em Patrocinadores (ativo circulante) nas páginas 3 e 4.

O imobilizado, em 31 de dezembro de 2015, apresenta os seguintes saldos contábeis:

<u>Descrição</u>	<u>% Taxa anual de depreciação</u>	<u>Valor Líquido</u>
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	59.638,51
Móveis e Utensílios	10%	21.279,93
Equipamentos de Proc. De Dados	20%	35.323,02
Benfeitorias em imóveis de terceiros		1.800.699,69
(-) Depreciação Acumulada		- 92.602,96
Total		1.824.338,19

O Imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, menos depreciação acumulada, com percentuais de depreciação aplicados consoante as normas fiscais vigentes e por meio do método linear.

Identificamos que o clube está no processo de inventariação do seu patrimônio, onde até o presente momento já foram levantados todos bens, ficando para pendente ainda a valorização dos mesmos.

A depreciação é calculada com base na vida útil estabelecida na legislação tributária e não de acordo com o que determina a NBC TG 1000 – Seção 17 Imobilizado. A vida útil deve ser avaliada pela administração da entidade de acordo com o período de tempo durante o qual a entidade espera realizar o ativo.

Comentários da Administração:

- ✓ Foram iniciados os levantamentos do inventário (tombamento) dos bens do imobilizado, onde logo em seguida irão ser apontados os valores dos bens inventariados, como forma de comparar com os saldos contábeis das contas de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos, Móveis e Utensílios e Equipamentos de Processamento de Dados, de modo a saber se o valor contábil está superior ao físico;
- ✓ Posteriormente será efetuada a avaliação da vida útil dos bens classificados no imobilizado nos termos da Seção 17 da NBC TG 1000, para fins de determinar qual a taxa de depreciação deverá ser aplicada e adequar o valor contabilizado.

O Intangível, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Atletas em Formação (a)	525.655,55
Atletas Contratados (b)	35.326,99
Direitos de Imagem (c)	178.685,48
Marcas e Patentes (d)	2.360,00
Ações Sociais e Trabalhistas (e)	277.048,51
TOTAL	1.019.076,53

Examinamos a documentação suporte e memórias de composição e conciliação das contas e atestamos a sua adequacidade. Destacamos a seguir os principais comentários sobre as contas:

- (a) O saldo é composto pelos custos atribuídos aos atletas de categoria de base compostos pela remuneração salarial, gastos com alimentação, transporte, FGTS e comissão técnica, cuja amortização somente ocorrerá quando o atleta estiver classificado na categoria de Formado (Profissional).
- (b) O saldo é composto pelos gastos efetuados com comissões e luvas de atletas e registrados proporcionalmente aos direitos federativos do clube, e amortizados pelo prazo contratual.
- (c) São representados pelos contratos de Direitos de Imagem, amortizados pela fluência do prazo contratual, tendo como contrapartida Direito de Uso de Imagem a Pagar (Passivo Circulante), para fins de registro da obrigação financeira.
- (d) Trata-se da Marca do Fortaleza Esporte Clube, onde verificamos que foi pago em 18/02/2009 o valor de R\$ 2.265,00 a empresa WETOR MARCAS & PATENTES referente a parcelas de honorários de acompanhamento da marca "FORTALEZA" de classes 25, 28 e 41 junto ao INPI, de honorários de depósito da marca "FORTALEZA" de classes 16 e 35 junto ao INPI e honorários de depósito de direito autoral da obra "MASCOTE LEÃO", junto ao escritório de direitos autorais (EDA) e escola de belas artes (EBA). O registro da marca requer avaliação (atualização), porém, não é prioridade para a Administração devido o elevado custo.
- (e) Diante dos comentários efetuados pelos auditores nos relatórios anteriores, foi efetuado o levantamento e atualização do saldo da conta, com base na sua amortização, proporcionalmente aos valores pagos de parcelamento de INSS e FGTS entre o período de 2007 e 2015, onde chegou-se ao percentual pago de 72,06 %. Dessa forma, foram efetuados lançamentos de amortização referente a Retificação de Erros de Períodos Anteriores de R\$ 600.472,99 (60,56%) e para o Resultado de R\$ R\$ 114.079,87 (11,50%).

PASSIVO CIRCULANTE**FORNECEDORES****R\$ 15.000,00**

Os fornecedores, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Carlos Alberto & Andre Esportes Ltda	15.000,00
TOTAL	15.000,00

Analisamos a movimentação das contas contábeis, que são representadas basicamente por fornecedores de serviços e constatamos que os saldos estão conciliados e representam a posição em aberto a pagar em 31 de Dezembro de 2015.

DIREITO DE USO DE IMAGEM A PAGAR**R\$ 616.591,01**

Os Direitos de Uso de Imagem, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Mídia Oeste Ass. e Marketing ME	58.000,00
CRC Sports Licenciamento de Imagens	195.000,00
G3 Futsports Administração de Bens	26.000,00
RB1 Agenciamento Esportivo Ltda	137.134,00
Iplayersbr Consul. Intermed e Mark. Ltda	15.457,01
New Era Soccer – Me	75.000,00
Carlos Alberto & Andre Esportes Ltda	110.000,00
TOTAL	616.591,01

A conta evidencia a obrigação financeira dos contratos de Direitos de Imagem contabilizados no Intangível, onde atestamos a adequacidade dos registros efetuados e suportados pela memória de composição das rubricas.

As obrigações trabalhistas, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
FGTS a Recolher (a)	75.612,86
Contribuição Sindical a Recolher (b)	75.547,06
Salários de Atletas (c)	104.239,82
Salários de Funcionários (c)	201.107,04
INSS a Recolher 2014/2015 (d)	39.307,81
Provisões de Férias e Encargos (e)	612.559,19
Provisões de 13º Salário e Encargos (e)	0,00
Rescisões a Pagar - Funcionários	107.915,37
Rescisões de Contratos de Atletas	327.836,23
Outras Contas	68.229,18
TOTAL	1.612.354,56

- (a) O saldo é formado pelo FGTS a Recolher sobre a folha de salários, onde parte do saldo refere-se ao ano de 2014 e parte de outubro, novembro e dezembro de 2015, sendo, R\$ 16.211,38 e R\$ 59.401,48, respectivamente.
- (b) O saldo é composto pela Contribuição Sindical a Recolher descontada em folha de salários, onde parte do saldo refere-se ao ano de 2014 e a outra parte refere-se ao ano de 2015 sendo, R\$ 68.749,52 e R\$ 6.797,54, respectivamente.
- (c) Refere-se a valores dos salários dos Funcionários e Atletas dos meses de Novembro e Dezembro de 2015.
- (d) Em relação à conta de INSS a Recolher 2014/2015, o saldo apresentado corresponde ao período de Dezembro de 2015, onde verificamos que os valores do período de Julho a novembro de 2015 foram baixado por conta do parcelamento previdenciário.
- (e) Trata-se das provisões de férias e 13º salários acrescidos dos encargos de INSS e FGTS a razão de 1/12 avos mensais acumulados até Dezembro/2015, registradas com base no mapa de provisões emitidos pelo sistema de folha de pagamento. Verificamos os registros de baixa férias gozadas e pagas em rescisão, assim como do 13º salário rescisório.

Examinamos as informações contidas nas obrigações acessórias em relação ao INSS e FGTS, efetuamos testes nos cálculos dessas contribuições e atestamos a sua regularidade.

OBRIGAÇÕES FISCAIS**R\$ 229.010,71**

As Obrigações Fiscais, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Pis a Recolher – Folha de Pgto	22.776,96
IRRF Sobre Serviços	5.180,82
IRRF Sobre Salários	173.366,18
CSRF a Recolher	26.786,75
ISS Retido	900,00
TOTAL	229.010,71

Efetuamos os testes nos cálculos do PIS s/ folha de pagamento, exame das retenções na fonte sobre notas fiscais de serviços e folhas de pagamento durante o período auditado. Importante salientar que os débitos em aberto no ano de 2015, em sua maioria, se referem ao período de Outubro, Novembro e Dezembro.

AÇÕES TRABALHISTAS**R\$ 55.585,00**

As Ações Trabalhistas em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Celio Rodrigues da Silva	7.835,00
Regis dos Santos Silva	10.000,00
Antonio dos Santos Pereira	4.000,00
Joao Idelbrando Barbosa	7.500,00
Marlene Gomes de Moraes	5.250,00
Francisco Clodoaldo Chagas Ferreira	21.000,00
TOTAL	55.585,00

As contas movimentam acordos trabalhistas judiciais e extrajudiciais, onde atestamos a sua adequacidade e os respectivos pagamentos juntos aos extratos bancários.

O Passivo Contingente, em 31 de Dezembro de 2015, apresenta o seguinte saldo contábil:

Descrição	Saldo do Balancete
Ações Judiciais a Pagar (a)	20.000,00
Processos no TRT (b)	1.995.443,34
TOTAL	2.015.443,34

- (a) Trata-se de ação movida por Osmilde Mendes Pereira e Francisca Maria Ribeiro com pedido de indenização por danos morais, onde os advogados entendem como prováveis as chances de perda da ação por parte do Fortaleza Esporte Clube. Na resposta dos advogados existem outros processos com perda julgada possível que são passíveis apenas de divulgação em Nota Explicativa, sem necessidade de constituição de provisão contábil.
- (b) Refere-se a processos trabalhistas localizados no TRT 7º - PJE, movidas por ex-funcionários do Fortaleza Esporte Clube, onde os advogados entendem, como prováveis as chances de perda da ação por parte da Entidade, conforme detalhamento a seguir:

Parte	Processo nº	Juízo	Valor Risco
KAIO RAMON SILVA OLIVEIRA	0000002-87.2013.5.07.0003	3ª VTF	972,31
LEANDRO PEREIRA DOS SANTOS	0000672-28.2013.5.07.0003	3ª VTF	767,36
CIRO SENA JUNIOR	0000734-71.2013.5.07.0002	2ª Turma	166.254,68
ADRIANO FARIA PIMENTA	0000821-94.2013.5.07.0012	12ª VTF	1.986,88
WELINGTON GONCALVES DE AMORIM	0000988-41.2013.5.07.0003	3ª VTF	148.000,00
VINICIUS BARROS PEREIRA	0001387-55.2013.5.07.0008	8ª VTF	170.183,00
ALBINO LUCIANO ABREU PEREIRA	0001422-94.2013.5.07.0014	14ª VTF	691,92
LEONARDO PORTO SIQUEIRA	0001506-31.2013.5.07.0003	3ª VTF	2.335,85
GUILHERME MACEDO DOS ANJOS	0001520-15.2013.5.07.0003	3ª VTF	4.648,34
VAGNER PAULO DA SILVA	0001555-78.2013.5.07.0001	3ª Turma	108.903,80
GABRIEL DE PAULO LIMEIRA	0001632-84.2013.5.07.0002	1ª Turma	100.430,62
EVERTON BARBOSA DA HORA	0001687-11.2013.5.07.0010	10ª VTF	242.752,34
HELIO CEZAR PINTO DOS ANJOS	0001755-40.2013.5.07.0016	16ª VTF	491.239,00
JACKSON MAURICIO SILVA FEITOSA	0001763-23.2013.5.07.0014	14ª VTF	150.000,00
FLAVIO ROBERTO KRETZER	0001767-48.2013.5.07.0018	2ª Turma	65.384,13
ALEXSANDRO CARVALHO LOPES	0001784-90.2013.5.07.0016	16ª VTF	7.142,81
MARY FATIMA DA SILVA FREITAS	0000087-27.2014.5.07.0007	7ª VTF	682,16
FRANCISCO MARCIEL SILVA BASILIO	0000110-52.2014.5.07.0013	13ª VTF	3.234,33
CASSIO ALESSANDRO DE SOUZA	0000381-82.2014.5.07.0006	6ª VTF	57.512,55
PAULO SANTOS DE ANDRADE	0000518-34.2014.5.07.0016	16ª VTF	8.270,10
JOILSON RODRIGUES MACEDO	0000495-27.2014.5.07.0004	4ª VTF	6.036,34
RODRIGO NEVES DE FREITAS	0001079-79.2014.5.07.0009	9ª VTF	150.000,00
JAILTON DA CRUZ ALVES	0001545-52.2014.5.07.0016	16ª VTF	60.000,00
FABIO ASSIS LIMA	0001748-44.2014.5.07.0006	6ª VTF	40.000,00
FELIPE DE ALMEIDA SILVA	1894-67.2014.07.0012	12ª VTF	1.089,00
NODGE FARIAS DE CARVALHO NOGUEIRA	0000873-07.2015.5.07.0017	17ª VTF	4.125,00
ANTÔNIO SANTOS DA SILVA	0001033.53.2016.5.07.010	10ª VTF	140,00
MARLENE GOMES DE MORAIS	0001262-95.2015.5.07.00015	15ª VTF	1.444,82
JOSÉ HUMBERTO DE OLIVEIRA	0000117-12.2016.5.07.0001	1ª VTF	1.216,00
Total			1.995.443,34

Atestamos a adequacidade das apropriações e registros efetuados de novos processos e ajustes de valores das ações, com base na posição enviada pelos advogados para o período em 31 de Dezembro de 2015.

RECEITAS A APROPRIAR**R\$ 2.214.400,00**

As Receitas a Apropriar, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Receitas de Patrocínios	
Cia. Indl. de Cimento Apodi	0,00
ADB-Adviser & Business - Quartzolit	0,00
Nacional Gás Butano	357.891,30
Ambev S/A	175.000,00
Arena Castelão Operadora de Estádio S/A	480.000,00
Maxima Performance Suplementos Ltda	720.000,00
Governo do Estado do Ceará	0,00
Prefeitura Municipal de Fortaleza	0,00
Receitas de Transmissão	
TV Verdes Mares	149.108,70
Topsports – Esporte Interativo	330.000,00
Receitas de Publicidade	
Bebidas e Condimentos Asa Branca-Vinho	2.400,00
TOTAL	2.214.400,00

Constatamos que as Receitas a Apropriar são registradas como contrapartida das contas de Patrocinadores a receber (financeiro), para fins de apropriação no resultado do exercício com base no regime de competência, pela fluência dos prazos e condições dos contratos celebrados com as empresas destacadas na tabela acima, para os próximos 12 (doze) meses.

EMPRÉSTIMOS**R\$ 4.764.846,86**

Os Empréstimos, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Empréstimo de Conselheiros e Diretores (a)	4.453.466,92
Múltipla Crédito Fincanciam. Invest. S/A (b)	311.379,94
TOTAL	4.764.846,66

- (a) Os saldos são formados por empréstimos recebidos de Diretores e Conselheiros do Fortaleza Esporte Clube e Terceiros, respaldados por contratos de mútuo, para satisfazer as necessidades financeiras em razão de dificuldades de obtenção de recursos. Destacamos que no 4º trimestre alguns empréstimos foram renunciados e outros há previsão de serem efetivamente devolvidos em 2016.
- (b) Em relação ao empréstimo concedido pela empresa Múltipla Crédito, Financiamento e Investimento S/A, existe uma Ação de Cobrança (processo nº 0051846-94.2012.8.06.0001) movida por Luiz César Silva Caetano (Avalista do Clube) por uma dívida contraída pelo Fortaleza Esporte Clube em 09/02/2010 através da Cédula de Crédito nº 22691/0 no valor de R\$ 235.905,60, que o mesmo alega que pagou o empréstimo na qualidade de Avalista, onde o montante atualizado na data da propositura (05/12/2012) da ação era de R\$ 1.179.518,06.

Os advogados enviaram em Dezembro/2015 uma posição dos processos judiciais tendo o Clube como parte, onde o citado processo apresenta um prognóstico de perda julgada possível em desfavor do Clube no valor de R\$ 500.000,00, ou seja, possivelmente terá que pagar o referido valor, que parte já está contabilizado.

PARCELAMENTOS

R\$ 457.796,61

As Parcelamentos, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Profut - Demais Deb-RFB	55.604,45
Profut - Demais Deb-PGFN	150.573,03
Profut - Deb.Previdenciario-RFB	56.649,00
Profut - Deb.Previdenciario-PGFN	152.545,54
Parcelamentos inss	17.224,86
Parcelamento - Processo 10380-405175/2015-21	1.335,70
Parcelamento - Processo 10380-405177/2015-10	2.549,90
Parcelamento - Processo 10380-405176/2015-75	748,00
Parcelamento - Processo 10380-405179/2015-17	639,18
Parcelamento - Processo 10380-405178/2015-64	19.926,95
TOTAL	457.796,61

Verificamos que o Clube aderiu ao parcelamento conferido pela Lei nº 13.155/2015 – Profut (Programa de modernização da gestão e de responsabilidade fiscal do futebol brasileiro) em novembro de 2015. O Clube 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 os débitos existentes na PGFN já foram consolidados.

Os débitos tributários inscritos na Receita Federal do Brasil (e Previdência Social) e na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional foram divididos em 240 (duzentos e quarenta) parcelas, e desconto de 70% na multa, 40% nos juros e 100% nos encargos legais.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PARCELAMENTOS

R\$ 8.258.455,67

As Parcelamentos, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Parcelamentos inss	186.028,37
Parcelamento - Processo 10380-405178/2015-64	214.760,77
Profut - Demais Deb-RFB	1.047.170,85
Profut - Demais Deb-PGFN	2.848.277,12
Profut - Deb.Previdenciarios-RFB	1.068.494,88
Profut - Deb.Previdenciarios-PGFN	2.893.723,68
TOTAL	8.258.455,672

Vide comentários no item correspondente no Passivo Circulante acima. O saldo equivale aos valores a apropriar no resultado do exercício como receita, para o período posterior aos próximos 12 (doze) meses.

RECEITAS A APROPRIAR

R\$ 1.711.000,00

As Receitas a Apropriar, em 31 de Dezembro de 2015, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Nacional Gás Butano	1.073.673,90
TV Verdes Mares	447.326,10
Topsports – Esporte Interativo	190.000,00
TOTAL	1.711.000,00

Vide comentários no item correspondente no Passivo Circulante acima. O saldo equivale aos valores a apropriar no resultado do exercício como receita, para o período posterior aos próximos 12 (doze) meses.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

R\$ (15.043.706,52)

O patrimônio líquido, em 31 de Dezembro de 2015, apresentou os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Reservas Estatutárias	86.078,00
Déficit Acumulado – Até 2014	(12.122.392,48)
Retificações de Exercícios Anteriores	(1.340.092,03)
Déficit – 1º trimestre de 2015	(14.264,59)
Déficit – 2º trimestre de 2015	(222.738,16)
Déficit – 3º trimestre de 2015	(1.671.704,89)
Déficit – 4º trimestre de 2015	241.407,63
TOTAL	(15.043.706,52)

Em decorrência de sucessivos déficits desde os exercícios anteriores, a entidade encontra-se com o patrimônio social negativo, e com indicativos de perda de continuidade. Diante da adesão ao PROFUT (vide páginas 12 e 13), o Clube terá que reduzir o déficit, nos seguintes prazos:

- a) a partir de 1º de janeiro de 2017, para até 10% de sua receita bruta apurada no ano de 2016; e
- b) a partir de 1º de janeiro de 2019, para até 5% de sua receita bruta apurada no ano de 2018.

A Retificação de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 1.340.092,03 foi registrada em 2015, porém, as demonstrações contábeis do ano de 2014 foram reapresentadas, nos termos da seção 10 da NBC 1000 que trata das políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erros aprovada pela Resolução CFC nº 1.255/09 e alterações, onde a composição consta indicada nas Notas Explicativas de 31 de dezembro de 2015 na Nota 2.1. Contudo, é importante destacar que o valor de R\$ 30.000,00 foi registrado na referida conta, sem que a Contabilidade desse a devida explicação, tendo o referido valor classificado como Ajuste de Exercícios Anteriores na Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido, o que configura um desvio   norma contábil citada anteriormente, haja vista a sua extin o.

RECEITAS

Analisamos por amostragem a movimentação no período referente ao 4º trimestre de 2015 relativas às contas de Receitas destacadas em seguida:

Descrição	Valor	
	4º Trimestre	Acumulado
Receita de Bilheteria (a)	2.582.575,00	7.605.274,90
Receita de Eventos Sociais (b)	0,00	136.535,31
Receitas Patrimoniais (c)	1.280.003,79	6.891.975,71
Receita de Patrocínio (d)	1.454.900,00	3.366.820,88
Receita de Transmissão (e)	13.000,00	279.108,70
Receita de Publicidade (f)	1.800,00	4.800,00
Receita de Part. em competições (g)	72.000,00	996.800,00
Receita Financeira	2,12	76,22
TOTAIS	5.404.280,91	19.281.391,72

- (a) É formada pelos valores arrecadados através da venda ingressos via bilheteria para os jogos em que o Fortaleza Esporte Clube atua em seu território. Examinamos os registros efetuados e confrontamos as informações indicadas nos borderôs do período auditado, onde foram confirmados por meio de acesso ao site da Federação Cearense de Futebol – FCF e Confederação Brasileira de Futebol – CBF.
- (b) Em sua maioria trata-se de valores arrecadados pela venda de convites para participação do Jantar promovido pela entidade, bem como por receitas recebidas em relação ao direito de transmissão dos jogos do Fortaleza Esporte Clube nas competições da Copa do Nordeste e Copa do Brasil.
- (c) Trata-se de valores arrecadados em relação ao repasse do Conselho Deliberativo, bem como por valores referente a contribuições e doações recebidos através de torcedores, conselheiros e pelos repasses realizados pelos Sócios torcedores (O&A) e pelos Sócios Proprietários (MITT), conforme contrato firmado entre as partes.

Importante salientar que atualmente e devido a necessidade de adaptação dos controles internos e relatórios com informações precisas, as receitas com as mensalidades dos programas do Sócio Proprietário e Torcedor estão sendo contabilizadas pelo regime de caixa.

Logo, quando as informações estiverem em nível adequado, recomenda-se que sejam registradas no FEC com base no regime de competência, de forma a evidenciar de forma clara os valores das receitas, contas a receber (principalmente de cartões de crédito), pagamentos de despesas com os programas e os recebimentos das mensalidades.

- (d) Trata-se de valores apropriados mensalmente no resultado do exercício com base no regime de competência, pela fluência dos prazos e condições dos contratos celebrados com as empresas patrocinadoras.
- (e) Refere-se as receitas recebidas dos direitos de transmissão dos jogos do Fortaleza Esporte Clube nas competições do Campeonato Cearense, Copa do Nordeste e Campeonato Brasileiro Série C. Parte dos valores anteriormente registrados neste grupo de contas foi reclassificado para a conta de Receitas de Participações em Campeonatos, conforme comentários no item (f).
- (f) Trata-se de receitas recebidas da Associação dos Clubes do Nordeste e CBF – Confederação Brasileira de Futebol, pela Copa do Nordeste e Brasileirão Série C, que estava classificado como transmissão de jogos (receitas de eventos sociais), e foi transferido para este grupo para melhor evidênciação.
- (g) Refere-se a receita pela publicidade e propaganda das empresas que fixam suas marcas nas placas ao redor do campo de futebol no Estádio Alcides Santos.

Diante dos exames efetuados nas contas destacadas acima, atestamos a adequacidade dos registros realizados na conta.

DESPESAS DO BORDERÔ DE JOGOS

Analisamos por amostragem a movimentação no período referente ao 4º trimestre de 2015 relativas às contas de Despesas destacadas em seguida:

Descrição	Valor	
	4º Trimestre	Acumulado
Aluguel de Estádio	258.257,50	673.427,07
Quadro Móvel Receita Bruta	1.953,00	41.711,77
INSS S/ Quadro Móvel	390,60	8.372,38
Seguro de Público Pagante	3.145,15	18.301,89
Repasse Federação Local	129.128,75	434.860,60
Arb. Aux. Delegados e Fiscais	0,00	61.599,54
INSS S/ Arbit. Delegados e Fiscais	0,00	12.382,41
Seguro para os Árbitros	16,76	1.725,83
5% INSS S/ Renda Bruta	129.128,75	380.108,76
Outras Despesas (lanches, pol., grades)	240.242,00	982.602,04
Serv. Médico, médicos e enfermeiras	7.100,00	55.200,00
Repasse P/ APCDEC	0,00	19.254,60

Descrição	Valor	
	4º Trimestre	Acumulado
Transportes	0,00	7.626,04
FFNP 1%	0,00	19.254,60
Comissões S/ Venda de Ingressos	129.128,75	308.381,08
Sócio Torcedor	8.504,00	74.238,30
Cortesia	5.431,00	33.981,60
Observador CBF	0,00	2.807,50
Justiça do Trabalho	251.971,69	675.120,87
Camarotes	104.000,00	104.000,00
Exame Anti-Doping	0,00	9.840,00
Multa Arbitragem	0,00	5.000,00
TOTAIS	1.268.397,95	3.929.796,88

Diante do exame dos borderôs dos jogos realizados no período auditado, atestamos a adequacidade dos registros efetuados nas contas analisados.

OUTRAS DESPESAS

Analisamos por amostragem a movimentação no período referente ao 4º trimestre de 2015 relativas às contas de Despesas destacadas em seguida:

Descrição	Valor	
	4º Trimestre	Acumulado
Despesas com Pessoal	1.913.963,37	8.791.428,31
Despesas Administrativas	1.372.993,50	6.131.821,49
Despesa com Utilidade e Serviço	460.255,25	1.821.706,99
Despesas Tributárias	79.230,33	153.303,21
Despesas Financeiras	68.032,88	120.634,85
TOTAIS	3.547.913,44	17.018.894,85

Diante do exame da documentação suporte atestamos a adequacidade dos registros efetuados nas contas analisadas.

3. CONCLUSÃO

O presente trabalho de auditoria teve como propósito o exame do Balancete Contábil do 4º Trimestre de 2015, para os quais foram realizados em conformidade com os procedimentos previstos nas normas de auditoria aplicáveis no Brasil, e legislação aplicável, onde foram atingidos os objetivos previamente planejados.

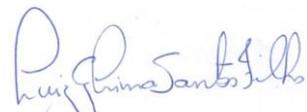
Diante dos exames efetuados pela auditoria foi constatado ausência de controle de patrimônio e adequada determinação da vida útil dos bens, onde a administração já iniciou o processo de adequação, faltando apenas a valorização dos bens e revisão da sua vida útil, e ao final, a comparação com a posição contábil.

Chamamos à atenção para os possíveis efeitos que podem ser gerados na posição patrimonial e financeira do Fortaleza Esporte Clube em decorrência das redefinições dos critérios de avaliação do Imobilizado, que, dependendo da relevância, o Balancete Contábil do Fortaleza Esporte Clube, pode não se apresentar adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira em 31 de Dezembro de 2015.

Aproveitamos a oportunidade para agradecer à atenção e cortesia a nós dispensada pela diretoria, conselheiros e funcionários do Fortaleza Esporte Clube com quem mantivemos contatos e permanecemos à disposição de V.Sas. para prestar os esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Fortaleza (CE), 20 de abril de 2016.

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