

GUARANI FUTEBOL CLUBE

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011
ACOMPANHADAS DO RELATÓRIO DOS
AUDITORES INDEPENDENTES**

São Paulo, 15 de abril de 2013.

CE-0318/13

GUARANI FUTEBOL CLUBE

São Paulo - SP

Prezados Senhores

Estamos encaminhando a V.Sas. 03 (três) vias de nosso relatório contendo as Demonstrações Contábeis da **GUARANI FUTEBOL CLUBE** relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2012 e 2011, acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes.

Permanecendo ao dispor de V.Sas. para qualquer esclarecimento adicional sobre o assunto, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,

DIRECTA AUDITORES

CRC 2SP013002/O-3

Vagner Alves de Lira

CTCRC N° 1SP222941/O-8

CE-0318/13

GUARANI FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 E 2010 ACOMPANHADAS DO RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Páginas

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES	2-4
--	------------

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Balanço Patrimonial	5-6
Demonstração de Déficit	7
Demonstração das Mutações do Patrimônio Social	8
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	9

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	10
---	-----------

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Aos Administradores do GUARANI FUTEBOL CLUBE

Campinas – SP

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis do **GUARANI FUTEBOL CLUBE**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2012 e as respectivas demonstrações do déficit, das mutações do patrimônio Social 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 clube é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis 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 contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Em decorrência dos assuntos descritos no parágrafo Base para abstenção de opinião, adiante, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria.

Base para abstenção de opinião

Os sistemas de controles internos do Clube são deficitários, não havendo um sistema integrado de informações, inclusive por processamento de dados, que permitisse segurança quanto a informações, suporte e integridade nos registros contábeis para elaboração das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2012.

O saldo do Caixa Geral de R\$ 4.732.197 não expressa valores em espécie ou vales, havendo diversos lançamentos sem documentação hábil ou com simples recibos e não foram apresentadas composição e conciliação do saldo. Também não foram apresentadas composições, conciliações ou documentos que permitisse validar os seguintes saldos: Contas a Receber – R\$ 140.756, Adiantamentos – R\$ 184.978, Despesas Diferidas – R\$ 124.300 e Outros Débitos – R\$ 2.885.934, no Ativo Circulante e Fornecedores R\$ 1.662.905 e Acordos Trabalhistas – R\$ 2.919.492, no Passivo Circulante.

Não foi possível confirmar ou verificar por meios alternativos os Depósitos Judiciais, no Ativo Não Circulante, no montante de R\$ 1.330.573 e os Empréstimos, no Passivo Circulante, no montante de R\$ 14.711.847.

Em Obrigações Sociais – R\$ 38.121.728 e Tributárias – R\$ 29.387.878 há valores em atraso que não vem sendo atualizados pelos encargos moratórios legais, bem como não há composições e conciliações.

Em novembro de 2012, o Clube foi excluído do Parcelamento de débitos referente a Lei nº 11.941/2009, mas não procedeu o recálculo dos tributos anteriormente incluídos para transferência ao Passivo Circulante como obrigações vencidas. O saldo contábil respectivo em dezembro de 2012 é de R\$ 29.280.528.

Não obtivemos as confirmações de respostas dos assessores jurídicos do Clube referente a processos judiciais e administrativos que envolvem a Entidade e, assim, não foi possível determinar a necessidade de complementação ou reversão da Provisão para Contingências registrada no montante de R\$ 38.507.327.

O Guarani não possui controle analítico de 100% do Imobilizado e não reconhece a depreciação desses ativos, bem como, não possui estudos de revisão das vidas úteis e valor residual do ativo imobilizado e não os submeteu a testes de recuperabilidade (*impairment*). Não foi possível apurar os efeitos sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2012. Além disso, o saldo R\$ 72.523.294 contempla uma reavaliação de imóveis em 2010, com contrapartida ao Patrimônio Social na conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial, no qual foi utilizado como parâmetro o valor venal constantes nos carnês de IPTU da época. Este procedimento alternativo, que está em desacordo com o que estabelece a Norma Técnica de Contabilidade - NBC TG 27 resultou em aumento no valor dos terrenos e do Estádio no montante de R\$ 60.372.595.

Os atuais administradores na carta de responsabilidade descreveram que assumiram a gestão em 10 de dezembro de 2012 e não se responsabilizam que o conjunto das Demonstrações Contábeis e das notas explicativas a nós apresentadas para exames representam adequadamente a posição patrimonial e financeira, o resultado das operações, as mutações do patrimônio líquido e demonstração dos fluxos de caixa do **GUARANI FUTEBOL CLUBE**, bem como, não afirmam que estas estão livres de distorções relevantes.

Abstenção de opinião

Devido à relevância dos assuntos descritos no parágrafo Base para abstenção de opinião, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. Consequentemente, não estamos expressando opinião sobre as demonstrações contábeis acima referidas.

Outros assuntos

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2011, apresentadas para fins comparativos, também foram objeto de abstenção de opinião por outros auditores independentes datada de 27 de março de 2012.

São Paulo, 12 de abril de 2013.


Directa
Audidores

CRC 2SP013002/O-3

Vagner Alves de Lira

CTCRC N° 1SP222941/O-8

GUARANI FUTEBOL CLUBE

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011 (Em Reais)

	Nota	2012	2011
ATIVO			
Circulante			
Caixa		4.732.198	-
Bancos		33.392	30.852
Contas a Receber	4	140.756	142.532
Adiantamentos	5	184.978	127.652
Estoque – Loja	6	74.302	123.109
Despesas Diferidas	7	124.300	124.300
Outros Débitos		2.885.934	-
Total do Circulante		8.175.860	548.445
Não Circulante			
Depósitos Judiciais		1.330.573	1.300.000
Imobilizado	8	72.523.294	72.440.620
Intangível	9	1.352.489	108.589
Total do Não Circulante		75.206.356	73.849.209
Total do Ativo		83.382.216	74.397.654

As notas explicativas anexas fazem parte deste balanço.

GUARANI FUTEBOL CLUBE

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011 (Em Reais)

PASSIVO	Nota	2012	2011
Circulante			
Empréstimos	10	14.711.847	14.054.700
Fornecedores	11	1.662.905	989.788
Contas a Pagar		353.317	325.998
Obrigações Sociais	12	38.121.728	32.115.810
Obrigações Tributárias	13	29.387.878	26.143.123
Acordos Trabalhistas		2.919.492	3.558.947
Total do Circulante		87.157.167	77.188.366
Não Circulante			
Parcelamento de Impostos	14	29.280.528	29.285.825
Provisões para Contingências	15	38.507.327	37.842.330
Total do Não Circulante		67.787.855	67.128.155
Patrimônio Social			
Déficit Acumulado		(131.935.401)	(130.291.462)
Ajuste de Avaliação Patrimonial		60.372.595	60.372.595
Total do Patrimônio Social (Passivo a Descoberto)		(71.562.806)	(69.918.867)
Total do Passivo e Patrimônio Social		83.382.216	74.397.654

As notas explicativas anexas fazem parte deste balanço.

GUARANI FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÃO DO DÉFICIT PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011 (Em Reais)

	2012	2011
Futebol Profissional e Amador		
Receitas	20.921.925	12.013.636
Despesas	(20.104.970)	(14.386.220)
Total de Futebol Profissional e Amador	816.955	(2.372.584)
Atividades Sociais		
Receitas	4.959.570	2.293.556
Outras Receitas	335.322	181.347
Despesas	(1.517.516)	(2.479.712)
Total de Atividades Sociais	3.777.376	195.191
Administrativo e Financeiro		
Despesas Administrativas	(5.460.539)	(2.777.654)
Despesas Tributárias	(681)	(887.681)
Resultados Financeiros Líquido	(107.802)	(3.883.739)
Total de Administrativo e Financeiro	(5.603.928)	(7.449.074)
Déficit antes de Despesas com Contingências	(974.691)	(9.726.467)
Despesas com Contingências	(714.997)	(9.242.021)
Déficit do Exercício	(1.689.689)	(18.918.488)

As notas explicativas anexas fazem parte desta demonstração.

GUARANI FUTEBOL CLUBE

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011 (Em Reais)

	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Déficit Acumulado	Patrimônio Social (Passivo a descoberto)
Saldos em 31 de dezembro de 2010	60.372.595	(111.372.974)	(51.000.379)
Déficit do Exercício	-	(18.918.488)	(18.918.488)
Saldos em 31 de dezembro de 2011	60.372.595	(130.291.462)	(69.918.867)
Ajuste de Exercício Anterior	-	45.750	45.750
Déficit do Exercício	-	(1.689.689)	(1.689.689)
Saldos em 31 de dezembro de 2012	60.372.595	(131.935.401)	(71.562.806)

As notas explicativas anexas fazem parte desta demonstração.

GUARANI FUTEBOL CLUBE**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011
(Em Reais)**

	2012	2011
Atividades Operacionais		
Déficit do Exercício	(1.689.689)	(18.918.488)
Ajustado por		
Amortização Atestado Liberatório de Atletas	(5.000)	216.667
Provisões para Contingências	710.747	7.666.998
(=) Sub Total	(983.942)	(11.034.823)
Redução (aumento) nas contas de ativos		
Contas a receber	1.776	402.291
Estoques – Loja	48.807	(7.258)
Adiantamentos	(57.326)	125.303
Depósitos Judiciais	(30.573)	(1.200.000)
Despesas Diferidas	-	(1.718)
Outros Débitos	(2.885.934)	-
Aumento (redução) nas contas de passivo		
Fornecedores	673.117	295.053
Obrigações Sociais	6.005.918	25.161.897
Obrigações Tributárias	3.244.755	18.260.431
Acordos Trabalhistas	(639.455)	(103.571)
Parcelamento de Impostos	(5.297)	(33.667.941)
Contas a Pagar	27.319	44.158
Caixa Proveniente das Atividades Operacionais	5.399.165	(1.726.178)
Atividades de Financiamentos		
Empréstimos Recebidos Líquido	657.147	1.764.254
Total da Atividade de Financiamentos	657.147	1.764.254
Aquisição de imobilizado	(82.674)	(42.628)
Formação de atletas	(1.238.900)	-
Total da Atividade de Investimentos	(1.321.574)	(42.628)
Variação Líquida do Caixa e Equivalente de Caixa	4.734.738	(4.552)
Caixa no Início do Exercício	30.852	35.404
Caixa no Final do Exercício	4.765.590	30.852

As notas explicativas anexas fazem parte desta demonstração.

GUARANI FUTEBOL CLUBE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012 E 2011

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O **GUARANI FUTEBOL CLUBE**, fundado em 02 de abril de 1911, sob a forma de Associação civil, com sede na cidade de Campinas, Estado de São Paulo, tem por objetivo a prática desportiva e recreativa sem fins lucrativos, difundindo a prática dos esportes em geral, nas modalidades amadora e profissional, principalmente entre os seus associados e mantendo, inclusive, departamento feminino, proporcionando reuniões de caráter esportivo, cívico e moral.

2. APRESENTAÇÃO E DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras devem ser elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e em especial a Resolução CFC N.º 1.429/13 que aprovou a *ITG 2003 – Entidade Desportiva Profissional*.

A elaboração das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a administração do clube utilize certos julgamentos para estimar e contabilizar determinados ativos e passivos como vida útil do ativo imobilizado, provisão para redução ao valor recuperável de ativos, provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para desvalorização de estoques, provisão para contingências, mensuração de instrumentos financeiros e outras similares.

3. **PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

a. Adiantamentos

Refere-se a adiantamentos a fornecedores de produtos e serviços, bem como de despesas nas atividades do clube.

b. Outros Débitos

Refere-se a diversos valores pagos a terceiros para identificação da despesa inerente, representando mais que 80%, desembolso para beneficiário Ardizzoni sem documentação respectiva.

c. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção (inclusive juros e demais encargos financeiros). Em 2010 a administração avaliou e registrou os imóveis do clube com base no valor venal constante nos carnês de IPTU da Prefeitura do Município de Campinas.

Outros gastos devem ser contabilizados apenas quando há um aumento na vida útil do item no imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa.

O Clube não tem como pratica contábil realizar a depreciação de seus ativos imobilizados.

d. Intangível

O intangível é demonstrado ao custo de aquisição, é composto por marcas e patentes e atestado liberatório de atletas. A amortização deve ser calculada pelo prazo de vigência dos contratos.

e. Empréstimos e financiamentos

São registrados com base no valor original e acrescido dos juros, quando aplicável, incorridos até a data do balanço.

f. Contas a pagar

Representam, principalmente, compromissos contratuais a favor de outras agremiações desportivas, decorrentes de transações de compra e/ou empréstimo de passes de atletas profissionais.

g. Acordos trabalhistas

Refere-se a acordos efetuados e devidos a ex-funcionários e atletas.

h. Provisões para Contingências

Uma provisão é reconhecida no balanço quando o clube possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e, é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões devem ser registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

i. Demais Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes

Os demais ativos e passivos são representados pelo valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos.

j. Apuração do Resultado

O resultado, apurado pelo regime de competência dos exercícios.

4. CONTAS A RECEBER

	2012	2011
ADM Cartões Redecard - Visa	71.451	47.219
Cliente – Loja	25.422	-
Invicto Marketing Ltda.	11.672	11.672
Cheques Devolvidos a Receber	25.303	26.424
Título de Capitalização – Unibanco S/A	159	-
Cheques a Depositatar	-	50.468
Depósitos a Receber	855	855
Federação Paulista de Futebol (Bloqueio Judicial)	3.894	3.894
Link Assess. Esp. Propag. Ltda	2.000	2.000
Total	140.756	142.532

5. ADIANTAMENTOS

	2012	2011
Clinica Kenney e Sampaio Ltda	77.586	77.586
Almubid Prom Eventos Esportivos	2.500	2.500
Amigos Desportistas de CPS – Assoc	30.000	30.000
Mancini Eventos Esportivos	15.000	15.000
R.R. Gráfica e Editora Ltda	329	329
Adiantamento a Fornecedores	125.415	125.415
Empréstimos	6.537	2.237
Adiantamento Funcionários – Vale Loja	26.737	-
Adiantamento a Funcionários	33.274	2.237
Adiantamento a Setor Futebol Profissional	10.107	-
Adiantamento Setor Futebol Amador	7.623	-
Adiantamento Setor Social	37	-
Adiantamento Setor Esporte e Recreação	7.642	-
Adiantamento Setor Administrativo	842	-
Adiantamento Setor Refeitório	38	-
Adiantamentos Diversos	26.289	-
Total	184.978	127.652

6. ESTOQUES

	2012	2011
Produtos Marca Guarani	72.377	-
Produtos Alimentícios	1.624	-
Material de Embalagem/Etiqueta	301	-
Estoque - Loja	-	123.109
Total	74.302	123.109

Referem-se a produtos de loja, avaliados ao custo médio de aquisição, que não excede o valor de reposição.

7. DESPESAS DIFERIDAS

	2012	2011
Assinaturas e Anuidades a Vencer	937	937
Prêmio de Seguro a Vencer	4.160	4.160
Depósito Recursal de Processo	118.912	118.912
Bloqueios Judiciais	291	291
Total	124.300	124.300

8. IMOBILIZADO

	2012	2011
Terrenos	14.308.420	14.308.420
Edifícios e Benfeitorias	54.176.574	54.121.813
Obras em andamento	3.316.062	3.292.766
Veículos	156.303	156.303
Móveis e Utensílios	385.088	382.569
Equipamentos de Informática	180.847	178.749
Total	72.523.294	72.440.620

A atual administração está desenvolvendo esforços para levantamento do ativo imobilizado e regularização de saldos de acordo com a regulamentação específica para reavaliação e início dos cálculos de depreciação.

9. INTANGÍVEL

Os principais intangíveis que devem ser registrados no intangível de uma Entidade esportiva de futebol são os gastos na contratação de atletas e Atletas em formação.

	2012	2011
Atletas Profissionais Contratados	325.000	325.000
(-) Amortização Atletas Prof. Contratados	(211.667)	(216.667)
Total de Atletas Contratados	113.333	108.333
Atletas em Formação	1.238.900	-
Marcas e Patentes	256	256
Total	1.352.489	108.589

10. EMPRÉSTIMOS

Em 31 de dezembro de 2012 o saldo de empréstimo refere-se, basicamente, a capital de giro para manutenção de suas operações. O valor desses instrumentos reconhecido nas demonstrações contábeis aproxima-se ao valor de mercado, mediante comparação das taxas de juros contratuais com as taxas de juros prevalecentes no mercado, em operações similares na data.

Modalidade e Finalidade	Moeda	2012	2011
Banco Bradesco S.A.	REAL	10.994	12.167
Banco Real S.A.	REAL	18.458	18.458
BicBanco S.A.	REAL	2.707.210	2.707.210
Antecipações ADM Cartões de Crédito	REAL	-	24.759
Total Empréstimos Bancários		2.736.662	2.762.594
Clube dos Treze	REAL	8.134.569	8.134.569
Federação Paulista de Futebol	REAL	822.554	825.859
Interfact Fomento Mercantil Ltda	REAL	1.521.000	1.221.000
Empréstimos diversos	REAL	1.217.649	831.264
Torcedor VIP	REAL	119.413	119.414
Villa Rio Esporte Clube	REAL	160.000	160.000
Total Empréstimos de Terceiros		11.975.185	11.292.106
Total Empréstimos		14.711.847	14.054.700

11. FORNECEDORES

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano, caso contrário e quando aplicável, essas obrigações são apresentadas como passivo não circulante.

12. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Contas	2012	2011
Salários a Pagar	4.594.596	3.078.946
Recisões a Pagar	2.424.854	1.267.463
INSS a Recolher	18.632.997	17.332.297
FGTS a Recolher	9.808.006	8.996.680
Provisão de Férias	1.458.453	1.301.250
Outros	1.202.822	139.174
Total	38.121.728	32.115.810

13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Contas	2012	2011
IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte	8.234.530	8.217.317
COFINS – Contrib. para o Financ. da Seguridade Social	1.945.577	1.945.577
PIS - Programa de Integração Social	515.299	515.299
Retenção PIS/COFINS/CSLL	124.679	75.895
ISSQN - Imposto Sobre Serviços de Qq. Natureza	25.039	20.874
ICMS - Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	125.973	59.864
IPTU - Imposto S/ a Propr. Predial e Territ. Urbano / Taxa Lixo	888.275	888.275
Multas	566.913	566.913
IRRF/PIS/Cofins (PGFN)	13.773.281	13.773.281
Encargos S/Renda de Jogos	79.826	79.828
IRRF s/ Folha de Pagamento	2.859.605	-
PIS s/ Folha de Pagamento a Recolher	153.738	-
INSS Retido a Recolher	4.156	-
Tributos Retidos a Recolher	90.987	-
Total	29.387.878	26.143.123

14. Parcelamento de impostos

Em virtude do descumprimento do § 8º da Lei 11.345/2006, em 2011 o Clube foi excluído do programa denominado “Timemania”. Em 2011 todos os parcelamentos do programa Timemania foram consolidados no Refis da Crise – Lei 11.941/09, bem como os demais reclassificados para o passivo circulante.

Em 29 de novembro de 2012 o Clube foi, também, excluído do parcelamento permitido pela Lei nº 11.941/09, conforme processo nº 10830.007254/2012-81 e está levantando o valor correto do original e encargos dos tributos parcelados para reclassificação para o passivo circulante.

	2012	2011
Parcelamento Lei 11941/09 (excluído)	29.280.528	29.285.825
Total	29.280.528	29.285.825

15. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Durante o curso normal de suas atividades, o Clube ficou exposto a certas contingências e riscos. A provisão para demandas judiciais é estabelecida por valores atualizados, para questões trabalhistas, tributárias e cíveis em discussão nas instâncias administrativas e judiciais, com base nas opiniões de assessores jurídicos do Clube:

	2012	2011
Contingências Trabalhistas	34.184.480	33.519.484
Contingências Cíveis	4.322.847	4.322.846
Total	38.507.327	37.842.330

16. COBERTURA DE SEGUROS

O Clube adota a política de contratar cobertura de seguros para os veículos e jogadores, não contratando seguros para seus imóveis.

Não é escopo da auditoria independente a cobertura de seguros.