

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

**Aos**  
**Administradores e Conselheiros do**  
**JOINVILLE ESPORTE CLUBE**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis do **JOINVILLE ESPORTE CLUBE**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações de 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.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira do **JOINVILLE ESPORTE CLUBE** em 31 de dezembro de 2018, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião com ressalva**

1 – O saldo da conta Duplicatas a Receber (Ativo Circulante), no montante de R\$ 855.197 em 31 de dezembro de 2018, não está suportado por relatório financeiro que evidencie a composição do mesmo. Por este motivo não emitimos opinião sobre a referida conta.

2 – Para a conta de Adiantamentos a Fornecedores (Ativo Circulante), não nos foi apresentada composição do saldo de R\$ 1.658.229 em 31 de dezembro de 2018. No exercício anterior já constavam pagamentos realizados, cujos documentos hábeis para contabilização no resultado do exercício não foram apresentados por parte dos prestadores de serviços e outros fornecedores. Desta forma, despesas realizadas não estão registradas no resultado do exercício.

3 – No decorrer do exercício 2018 foram recebidas mensalidades de sócios no montante de R\$ 2.394.972, que foram registradas no resultado do exercício. Trata-se de prática do Clube o reconhecimento dessas receitas pelo regime de caixa, em desacordo com os termos do item 2.36 da ITG 2002, que determina o reconhecimento das receitas pelo regime de competência para as entidades sem finalidade de lucro.

4 – O Conselho Deliberativo do Joinville Esporte Clube decidiu transferir de Empréstimos e Financiamentos – Passivo Circulante para Provisão com Contingências – Passivo Não Circulante, o montante de R\$ 5.217.988, referente créditos contabilizados em nome de Romão Comercial Importadora de Rolamentos Ltda., Irmãos Stassun & Cia. Ltda e Jony Willian

Stassun, que estão sendo discutidos judicialmente. Em função do valor solicitado judicialmente pelos credores ser menor do que o contabilizado anteriormente, em 2018 também foi registrado no resultado do exercício, redução da dívida no montante de R\$ 3.427.386. Este processo judicial pode afetar significativamente o valor desta dívida.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

### **Incerteza relevante relacionada à continuidade operacional**

O Clube vem apresentando sucessivos déficits, capital circulante negativo e passivo a descoberto. Assim, a continuidade de suas atividades depende de diversas medidas que a administração vem tomando para assegurar a recuperação financeira do Clube e o alcance do equilíbrio econômico de suas operações, conforme mencionado na nota explicativa nº 1. As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto normal das atividades do Clube. Nossa opinião não foi afetada em relação a este assunto.

### **Ênfase**

Em 31 de dezembro de 2018 as Apólices de seguro contratadas para o exercício 2018 estavam canceladas devido à falta de pagamento dos seguros. Desta forma, o Clube encontra-se descoberto de seguros.

O Clube aderiu ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT), tendo sido efetuada a consolidação de débitos parcialmente. A consolidação restante dos parcelamentos por parte da Receita Federal do Brasil para mensuração final dos efeitos da adesão ao Programa, pode gerar ajustes nos valores contabilizados. Lembramos que a falta de pagamento de tributos pode ocasionar a exclusão da Entidade do Programa.

Em diversos acordos judiciais para quitação de débitos consta cláusula de perda dos benefícios do acordo em caso de atraso de três parcelas. Verificamos o descumprimento desta condição em diversos casos.

Os assuntos acima não afetaram nossa opinião de auditoria.

### **Responsabilidade da administração pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração de demonstrações contábeis que apresentam uma visão verdadeira e justa de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e 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.

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

Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de

auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Joinville, 29 de abril de 2019.

**JOINVILLE ESPORTE CLUBE**
**BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS  
 EM 31 DEZEMBRO DE 2018 E 2017**
**A T I V O**  
**(Expresso em reais)**

	Nota Expl.	2018	2017
<b>Ativo Circulante</b>		<b>6.629.074</b>	<b>4.562.016</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	04	957.964	167.579
Contas a Receber	05	855.197	750.375
Tributos a Recuperar	08	259.568	45.957
Adiantamentos Operacionais	06	1.848.508	1.201.466
Estoques	07	-	114.278
Outras Contas a Receber	08	2.702.863	2.245.193
Créditos Com Permutas		-	29.381
Despesas Antecipadas		4.974	7.786
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>11.517.110</b>	<b>11.677.992</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>28.297</b>	<b>25.077</b>
Outros Créditos		28.297	25.077
Investimentos		-	1.200
Imobilizado	09	9.926.645	10.146.610
Intangível	09	1.562.169	1.505.104
<b>Total do Ativo</b>		<b>18.146.184</b>	<b>16.240.008</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**JOINVILLE ESPORTE CLUBE****BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS  
EM 31 DEZEMBRO DE 2018 E 2017****PASSIVO**  
(Expresso em reais)

	Nota Expl.	2018	2017
<b>Passivo Circulante</b>		<b>18.996.196</b>	<b>19.340.615</b>
Empréstimos e Financiamentos	11	3.049.638	6.900.579
Fornecedores		1.241.715	1.482.476
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10	10.407.206	7.589.269
Obrigações Tributárias	12	409.215	835.567
Outras Obrigações	13	3.888.422	2.532.724
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>25.221.234</b>	<b>22.875.833</b>
Empréstimos e Financiamentos	11	2.132.588	4.134.030
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10	4.327.304	6.667.207
Obrigações Tributárias	12	50.479	101.697
Outras Obrigações	13	857.813	-
Contingências	14	17.853.050	11.972.898
<b>Passivo a Descoberto</b>	15	<b>(26.071.246)</b>	<b>(25.976.439)</b>
Patrimônio Social		(31.096.432)	(17.116.404)
Ajuste de Avaliação Patrimonial		5.788.766	5.689.131
Superávit/Déficit do Exercício		(763.579)	(14.549.166)
<b>Total do Passivo</b>		<b>18.146.184</b>	<b>16.240.008</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**JOINVILLE ESPORTE CLUBE**
**DEMONSTRAÇÃO DO DÉFICIT DOS EXERCÍCIOS  
 FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017**

(Expresso em reais)

	Nota Expl.	2018	2017
<b>Receita Operacional Líquida</b>		<b>16.861.790</b>	<b>17.875.180</b>
Patrocínio e Publicidade		1.969.245	2.378.307
Mensalidades Sócios		2.394.972	3.207.855
Direitos de Transmissão TV		1.683.001	3.826.592
Arrecadação de Jogos		367.350	327.320
Doações		-	215.944
Repasse de Direitos Federativos		4.558.226	1.154.453
Venda de Produtos		484.124	685.944
Receitas Diversas		1.004.861	2.443.192
Receita Futsal		4.400.010	3.635.573
<b>Gastos Desportivos</b>		<b>(8.067.440)</b>	<b>(13.795.492)</b>
Salários e Ordenados	16	(3.553.771)	(3.680.622)
Encargos Sociais	16	(793.089)	(1.385.978)
Direito de Imagem	16	(1.069.657)	(1.510.556)
Gastos Com Pessoal	16	(896.114)	(2.506.479)
Despesas Com Manutenção das Equipes	17	(1.019.056)	(2.903.383)
Despesas Com Jogos e Competições	17	(652.942)	(756.279)
Custos Dos Produtos Vendidos		(82.812)	(525.279)
Despesas Com Taxas		-	(526.916)
<b>Gastos Futsal</b>	18	<b>(4.250.614)</b>	<b>(3.617.442)</b>
Salários e Ordenados		(1.641.752)	(359.336)
Direito de Imagem		(1.660.579)	(2.414.408)
Outras Despesas Com Futsal		(948.283)	(838.133)
Despesas Financeiras		-	(5.564)
<b>Despesas Operacionais</b>	19	<b>(5.390.387)</b>	<b>(11.695.430)</b>
Salários e Encargos		(1.115.591)	(1.401.825)
Despesas Com Manutenção do Patrimônio		(237.980)	(321.244)
Serviços Profissionais		(208.825)	(55.817)
Despesas Legais e Jurídicas		(662.165)	(10.637)
Despesas Com Publicidade e Propaganda		-	(6.175)
Outras Despesas Administrativas		(3.165.825)	(9.899.732)
<b>Superávit (Déficit) Antes do Resultado Financeiro</b>		<b>(846.651)</b>	<b>(11.233.184)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>83.072</b>	<b>(3.315.982)</b>
Receitas Financeiras		3.438.030	29.083
Despesas Financeiras		(3.354.958)	(3.345.065)
<b>Déficit do Exercício</b>		<b>(763.579)</b>	<b>(14.549.166)</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

JOINVILLE ESPORTE CLUBE

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS  
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017

(Expresso em reais)

	Patrimônio Social	Ajuste de Avaliação	Superávit (Déficit) do Exercício	Total
<b>Saldo em 31/12/16</b>	<b>(11.350.149)</b>	<b>5.738.744</b>	<b>(5.831.907)</b>	<b>(11.443.312)</b>
Déficit do Exercício			(14.549.166)	(14.549.166)
Realização da Avaliação Patrimonial		(49.613)		(49.613)
Transferência Para o Patrimônio Social	(5.831.907)		5.831.907	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	65.652			65.652
<b>Saldo em 31/12/17</b>	<b>(17.116.404)</b>	<b>5.689.131</b>	<b>(14.549.166)</b>	<b>(25.976.439)</b>
Déficit do Exercício	-	-	(763.579)	(763.579)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	99.635	-	99.635
Transferência Para o Patrimônio Social	(14.549.166)	-	14.549.166	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	569.137	-	-	569.137
<b>Saldo em 31/12/18</b>	<b>(31.096.433)</b>	<b>5.788.766</b>	<b>(763.579)</b>	<b>(26.071.246)</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis



**JOINVILLE ESPORTE CLUBE**
**DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA**  
**FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017**  
 (Expresso em Reais)

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Das Atividades Operacionais</b>		
<b>Déficit do Exercício</b>	<b>(763.579)</b>	<b>(14.549.166)</b>
(+/-) Receitas e Despesas não efetivada financeiramente:		
Depreciações e Amortizações	418.745	582.955
Ajuste de Exercícios Anteriores	569.138	65.652
Ajuste de avaliação patrimonial	99.635	-
Baixas do Ativo Imobilizado e Intangível	708.503	1.545.449
<b>= Superávit (Déficit) Gerado pelas Operações</b>	<b>1.032.441</b>	<b>(10.111.914)</b>
<b>(+/-) Variação Nos Ativos e Passivos Operacionais</b>		
Diminuição (Aumento) em Contas a Receber	(104.822)	(131.982)
Diminuição (Aumento) nos Tributos a Recuperar	(213.611)	(40.176)
Diminuição (Aumento) em Adiantamentos Operacionais	(647.042)	(1.033.832)
Diminuição (Aumento) nos Estoques	114.278	154.603
Diminuição (Aumento) em Outras Contas a Receber	(428.696)	(1.592.312)
Aumento (Diminuição) em Fornecedores	(240.761)	497.843
Aumento (Diminuição) de Obrigações Sociais e Trabalhistas	478.034	1.722.633
Aumento (Diminuição) de Obrigações Tributárias	(477.571)	(515.749)
Aumento (Diminuição) em Outras Contas a Pagar	2.252.338	1.040.717
Aumento (Diminuição) nas Contingências Passivas	5.880.153	8.645.872
<b>= Saldo Operacional</b>	<b>7.644.742</b>	<b>(1.298.646)</b>
<b>Das Atividades de Financiamento</b>		
Aumento (Diminuição) de Empréstimos	(5.852.384)	2.284.208
<b>= Saldo de Financiamento</b>	<b>(5.852.384)</b>	<b>2.284.208</b>
<b>Das Atividades de Investimento</b>		
Acréscimos de Imobilizado	(30.386)	(54.482)
Acréscimos de Intangível	(972.788)	(1.460.270)
Redução no Investimento	1.200	(1.432)
<b>= Saldo Investimento</b>	<b>(1.001.974)</b>	<b>(1.516.184)</b>
<b>Total do Exercício</b>		
(+) Saldo Inicial de Disponibilidades	167.579	698.201
<b>= Saldo Final de Disponibilidades</b>	<b>957.964</b>	<b>167.579</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

**JOINVILLE ESPORTE CLUBE****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017  
(Expresso em Reais)****NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O Joinville Esporte Clube é uma sociedade civil sem fins lucrativos, constituída em 29 de janeiro de 1976 e com prazo de duração indeterminado. O clube tem como finalidade a prática profissional do futebol de campo, desportos amadores, incluindo-se, no mínimo, três modalidades olímpicas.

Em 31 de dezembro de 2018 o Clube apresenta passivo a descoberto no montante de R\$ 26.071.246 (R\$ 25.976.439 em 2017) e capital circulante líquido negativo de R\$ 12.367.122 (R\$ 14.778.599 em 2017).

A administração do clube tem trabalhado na implementação de medidas para reverter o quadro do passivo a descoberto e do capital circulante líquido negativo, atuando fortemente no desenvolvimento e implementação de um novo modelo de gestão que garanta resultados consistentes e duradouros. A iniciativa inclui redesenho organizacional e o ajuste dos orçamentos em todas as áreas, buscando redução nos custos e despesas, bem como medidas administrativas e comerciais que garantam os resultados operacionais. Os planos estão sendo alinhados aos objetivos estratégicos do Clube, com a participação da Diretoria e Conselho Deliberativo em todo o processo decisório.

**NOTA 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 estão sendo apresentadas em Reais (R\$), sendo que as de 31 de dezembro de 2018 foram aprovadas pela administração do clube em 29 de abril de 2019.

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando a continuidade normal das atividades do clube e estão sendo apresentadas em conformidade as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 – R1), normas aplicáveis a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002), e entidades desportivas (ITG 2003).

### **NOTA 3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

#### **3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes**

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

#### **3.2 Instrumentos Financeiros**

A Entidade classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos:

- a) Caixa e equivalentes de caixa;
- b) Instrumentos de dívida.

Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber e a pagar e os financiamentos a pagar, e estes são avaliados nas datas dos balanços pelo custo amortizado ou pelo valor justo.

#### **3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Entidade e depósitos bancários de livre movimentação.

#### **3.4 Duplicatas a Receber**

Os valores a receber estão registrados pelo valor faturado, incluídos os respectivos impostos. Não foram apuradas variações significativas que justificassem a contabilização de ajuste a valor presente.

As contas a receber, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para perdas por redução ao valor recuperável (perdas no recebimento de créditos).

#### **3.5 Estoques**

Os estoques estão valorizados ao custo de aquisição, que não excedem o valor de mercado. O custo é determinado usando o método do custo médio.

### **3.6 Imobilizado**

Os itens do imobilizado são apresentados pelo custo histórico menos depreciação. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

### **3.7 Intangível**

Os bens do Intangível são demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos das amortizações acumuladas quando aplicável, calculados pelo método linear, com base em taxas fiscais. São também registrados os custos com a formação de atletas da categoria de base e a profissionalização dos atletas.

### **3.8 Contas a Pagar a Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios. São contabilizadas pelo valor de aquisição e ajustados ao valor presente se apuradas variações significativas.

### **3.9 Financiamentos**

Os financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo custo da operação, ou seja, o valor presente a pagar para a instituição financeira. Estão demonstrados pelos valores de contratação, acrescidos dos encargos pactuados.

### **3.10 Apuração do Superávit/Déficit**

As receitas e despesas são apropriadas pelo regime de competência de exercícios, exceto as mensalidades de sócios, que são reconhecidas pelo regime de caixa. As despesas incorridas até a data do balanço são reconhecidas “pro rata die”.

### 3.11 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações contábeis requer que a administração do Clube se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Créditos de liquidação duvidosa que são contabilizados diretamente em perdas quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- b) Vida útil e valor dos bens do ativo imobilizado;
- c) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da Entidade.

### 3.12 Benefícios a Empregados

Os pagamentos de benefícios tais como salário, férias vencidas ou proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado obedecendo-se o regime de competência.

## NOTA 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2018	2017
Caixa	755	17.285
Bancos Conta Movimento	39.362	45.358
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	917.847	-
<b>Total</b>	<b>957.964</b>	<b>167.579</b>

As aplicações financeiras de liquidez imediata foram efetuadas em investimento de baixo risco, com prazo de vencimento de até 90 dias.

Constam do saldo de aplicações financeiras, R\$ 916.736 referente receitas atreladas a projeto de melhorias estruturais no centro de treinamento, cuja utilização esta condicionada a prestação de contas ao Ministério do Esporte.

**NOTA 5. CONTAS A RECEBER**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cientes Diversos	769.663	736.929
Mensalidades Sócios	72.088	-
Outras Contas a Receber	13.446	13.446
<b>Total</b>	<b>855.197</b>	<b>750.375</b>

**NOTA 6. ADIANTAMENTOS OPERACIONAIS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Adiantamentos a Fornecedores	1.658.229	1.153.526
Adiantamento 13º Salário	-	-
Adiantamento a Terceiros	38.829	-
Adiantamento de Salários	-	7.223
Adiantamento de Férias	28.739	-
Adiantamento Para Viagens	114.165	40.717
Outros Adiantamentos	8.546	-
<b>Total</b>	<b>1.848.508</b>	<b>1.201.466</b>

**NOTA 7. OUTRAS CONTAS A RECEBER**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Venda Direitos Econômicos Atletas	2.173.732	675.000
Bloqueio Judicial	473.673	409.798
Bloqueio Judicial - Timemania	-	1.160.377
Outros Direitos a Receber	315.026	75.337
<b>Total</b>	<b>2.962.431</b>	<b>2.320.531</b>

## NOTA 8. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

### 9.1 O Imobilizado é assim composto:

	Saldo		Transferências	Ajustes e			Saldo
	31.12.2016	Adições		Reclassificações	Depreciações	Baixas	31.12.2017
Terrenos	5.264.563	-	-	-	-	-	5.264.563
Edifícios	3.773.347	-	-	-	(120.905)	-	3.652.442
Máquinas e Equipamentos	611.138	12.000	-	-	(52.046)	-	571.092
Móveis e Utensílios	240.823	26.248	-	216.656	(116.688)	-	367.039
Veículos	178.690	-	-	-	(6.590)	-	172.100
Equip. Informática	104.991	2.400	-	-	(19.952)	-	87.439
Outros Imobilizados	18.542	13.834	-	-	(441)	-	31.935
<b>TOTAL</b>	<b>10.192.094</b>	<b>54.482</b>	<b>-</b>	<b>216.656</b>	<b>(316.622)</b>	<b>-</b>	<b>10.146.610</b>

	Saldo		Transferências	Ajustes e			Saldo
	31.12.2017	Adições		Reclassificações	Depreciações	Baixas	31.12.2018
Terrenos	5.264.563	-	-	-	-	-	5.264.563
Edifícios	3.652.442	-	-	-	(82.077)	-	3.531.537
Máquinas e Equipamentos	571.092	6.000	-	-	(50.299)	-	526.793
Móveis e Utensílios	367.039	24.386	-	-	(45.004)	(1.294)	345.128
Veículos	172.100	-	-	-	(6.405)	-	165.695
Equip. Informática	87.439	-	-	-	(22.931)	(3.073)	61.435
Outros Imobilizados	31.935	-	-	-	(185)	(256)	31.494
<b>TOTAL</b>	<b>10.146.610</b>	<b>30.386</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(206.901)</b>	<b>(4.622)</b>	<b>9.926.644</b>

#### b) Embargos a Arrematação

O clube mantém registrado no Imobilizado um terreno situado à Avenida Santos Dumont no valor de R\$ 1.031.363, sendo que o imóvel em questão foi arrematado em leilão judicial no dia 27 de novembro de 2006 pelo valor de R\$750.000 para pagamento de dívidas com o INSS. O clube interpôs embargos à arrematação, objetivando a anulação do ato. Como não obteve êxito no pleito, o clube apelou ao Tribunal Regional Federal – TRF da 4ª Região um Agravo de Instrumento para dar seguimento ao Recurso Especial interposto pelo Joinville Esporte Clube. Tendo em vista o risco provável de perda do processo, o Clube constituiu provisão do valor, conforme nota explicativa nº 14.

#### c) Vidas Úteis e Taxas de Depreciação

A depreciação dos ativos imobilizados foi realizada pelo método linear com base nas vidas úteis estimadas pela Administração do clube.

## 9.2 O Intangível é assim composto:

	Saldo 31.12.2016	Adições	Transferências	Amortizações	Baixas	Saldo 31.12.2017
Direito de Uso de Telefone	9.669	-	-	-	-	9.669
Passes de Atletas	207.643	-	224.811	(342.024)	-	90.430
Aquis. Direitos Federativos	418.973	-	-	(231.237)	-	187.736
Formação de Atletas	1.581.742	1.405.788	(224.811)	-	(1.545.449)	1.217.270
<b>TOTAL</b>	<b>2.218.027</b>	<b>1.405.788</b>	<b>-</b>	<b>(573.261)</b>	<b>(1.545.449)</b>	<b>1.505.104</b>

	Saldo 31.12.2017	Adições	Transferências	Amortizações	Baixas	Saldo 31.12.2018
Direito de Uso de Telefone	9.669	-	-	-	-	9.669
Passes de Atletas	90.430	-	148.898	(98.740)	-	140.588
Aquis. Direitos Federativos	187.736	-	-	(113.104)	-	74.632
Formação de Atletas	1.217.270	972.788	(148.898)	-	(703.880)	1.337.280
<b>TOTAL</b>	<b>1.505.104</b>	<b>972.788</b>	<b>-</b>	<b>(211.844)</b>	<b>(703.880)</b>	<b>1.562.168</b>

### a) Composição da formação de atletas

	2017	Infantil	Juvenil	Juniores	2018
Gastos com formação de atletas	11.089.252	429.813	185.922	357.053	12.062.040
(-) Atletas Profissionalizados	(1.887.177)	-	-	(148.898)	(2.036.075)
(-) Atletas Dispensados	(7.984.805)	-	(214.459)	(489.421)	(8.688.685)
	<b>1.217.270</b>	<b>429.813</b>	<b>(28.537)</b>	<b>(281.266)</b>	<b>1.337.280</b>

### b) Relação de vínculos e participações em direitos econômicos sobre os atletas em 31 de dezembro de 2018:

ATLETAS	% JEC	ATLETAS	% JEC
Adriano Soares Filgueira	35%	Jonatha da Silva Oliveira	100%
Andre Luiz Baumer	55%	Leandro Pare Bulhoes	100%
Antony Alves Santos	70%	Leonardo Coltro	100%
Breno Henrique Vasconcelos Lopes	75%	Luan Bueno Ferreira de Brito	100%
Caique Silva Rocha	80%	Madson de Souza Silva	25%
Caique Silva Sá	70%	Marlon Ventura Rodrigues	100%
Carlos Eduardo Antonio dos Santos	45%	Matheus de Oliveira Marques	100%
Clecio Nascimento Santos	100%	Nathan Athaydes Campos Ferreira	100%
Dalberson Ferreira do Amaral	100%	Rafael Santiago Goncalves	100%
Daniel Goncalves Batista	40%	Richard Calmmy M. dos Santos	50%
Eduardo Fellipe da Silva Melo	100%	Robert Geannine de Souza Campos	100%
Eduardo Luiz Person	100%	Roberto de Araujo Pfuetzenreiter	40%
Gabriel Matheus da Silva	100%	Rodolfo Filemon de O. da Silva	50%
Gustavo Brandenburg	80%	Saile Samuel da Silva Souza	70%
Herbton Ferreira da Silva	100%	Tiago da Costa Silva	100%
Isaac Fabrício Elias da Silva	100%	Wallisson Pires Suares	60%
Janderson Santos de Souza	80%	Wellington Soares da Silva	100%
Jean Felipe de Abreu	60%	Victor Pereira Santo	100%
Jeferson Luiz da Silva Caetano	100%	Willian Silva Santos	100%
Joao Ananias Jordao Junior	100%		



**NOTA 9. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS**

	2018		2017	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Rescisões a Pagar	3.672.437	-	2.704.307	-
Salários a Pagar	222.744	-	915.130	-
FGTS a Pagar	1.439.272	-	882.127	-
INSS a Pagar	916.582	-	795.910	-
PIS a Pagar	59.095	-	47.705	-
IRRF sobre Salário	149.040	-	537.893	-
Férias a Pagar	193.050	-	237.467	-
13º Salário a Pagar	26.116	-	28.695	-
Provisão de Férias	162.568	-	243.577	-
Pensão Alimentícia a Pagar	12.996	-	10.537	-
Contribuições Sindicais a Recolher	30.253	-	-	-
PROFUT - Parcelamento INSS	-	-	304.269	1.741.803
PROFUT - Parcelamento RFB	-	-	70.643	959.525
PROFUT - Parcelamento PGFN	-	-	35.315	(16.281)
PERT Demais Débitos	-	822.156	182.167	1.764.635
PERT Previdenciário - PGFN	98.549	798.053	133.596	761.393
PERT Previdenciário	253.732	2.241.871	37.683	364.211
REFIS Lei nº 12.996/2014	-	-	72.083	798.915
INSS - Parcelamento RFB	-	-	39.349	268.366
Parcelamento Pis Sobre Folha	-	-	12.495	4.617
Parcelamento ISS	-	-	-	17.709
Parcelamento ICMS	-	-	-	83.988
PIS- Parcelamento RFB	-	-	-	20.024
Parcelamento INSS 626405602	15.517	49.168	-	-
Parcelamento INSS 626382386	138.243	416.056	-	-
Dívida Ativa Nº 91219001305-37 IRRF s/ Folha	1.906.807	-	-	-
Dívida Ativa Nº 91214002996-72 IRRF s/ Folha	143.981	-	-	-
Dívida Ativa Nº 91719000927-80 PIS s/ Folha	122.263	-	-	-
Dívida Ativa Nº 91714001244-53 PIS s/ Folha	5.032	-	-	-
<b>Total</b>	<b>9.568.276</b>	<b>4.327.304</b>	<b>7.290.948</b>	<b>6.768.905</b>

- **Programa Especial de Regularização Tributária**

No segundo semestre de 2017 o Clube aderiu ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT), regulamentado pela Instrução Normativa RFB nº 1.711, de 16 de junho de 2017, e que visa à liquidação de dívidas perante a Secretaria da Receita Federal do Brasil e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional vencidas até 30 de abril de 2017. Os efeitos contábeis da redução de multas e juros foram reconhecidos no resultado do exercício 2017. Os parcelamentos foram consolidados parcialmente até final de 2018.

## NOTA 10. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

	Taxa de Juros	2018		2017	
		Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Romaço Comercial Importadora	2,75% a.m. + IGP	-	-	4.230.633	-
Nereu Martinelli	1,34% a.m + IGP]	1.316.081	900.000	1.316.081	900.000
Fature Fomento Mercantil		675.727	-	421.750	-
Banco Bradesco		525.821	-	506.614	-
João Joaquim Martinelli		137.933	-	137.933	-
Sicredi		139.333	-	125.642	-
Sicoob		7.391	-	117.740	-
Valdir Cortmann		17.256	-	69.024	44.503
Engepasa		-	-	16.599	-
Vifred Schapitz		301.241	1.074.977	5.000	-
Jony Willian Stassun	3% a.m + IGPM	-	-	-	2.927.767
Irmãos Stassun		-	-	-	-
(-) Juros a Apropriar		(144.303)	(111.209)	(46.436)	(3.255)
RS Contabilidade		-	-	-	11.333
Real Sul Contabilidade - Antiga Gotz Contabilidade Eireli		17.000	-	-	-
Cheques a Compensar		53.958	-	-	-
Terraço Planejamento e Construções		-	125.000	-	125.000
Outros Empréstimos de Terceiros		2.200	143.820	-	128.682
<b>Total</b>		<b>3.049.637</b>	<b>2.132.588</b>	<b>6.900.579</b>	<b>4.134.030</b>

## NOTA 12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2018		2017	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
ICMS a Recolher	61.960	-	76.884	-
ICMS Dívida Ativa	175.042	-	-	-
Impostos Municipais IPTU	12.619	-	-	-
ISS Retido Sobre Serviços de Terceiros	19.121	-	15.647	-
CSRF Retido Sobre Serviços de Terceiros	5.725	-	3.514	-
INSS Retido Sobre Serviços de Terceiros	81.653	-	74.048	-
IRRF Retido Sobre Serviços de Terceiros	1.787	-	12.757	-
PIS/COFINS/CSLL Sobre Serviços de Terceiros	-	-	44.747	-
Parcelamento ICMS	-	-	48.457	-
Parcelamento ISS N° 2017/2756	-	13.404	-	-
Parcelamento ISS N° 2017/2760	-	9.704	-	-
Parcelamento ISS N° 2017/5927	-	27.371	-	-
CSRF Dívida Ativa N° 91619001930-58	51.135	-	3.514	-
Outros Tributos a Recolher	173	-	21.621	-
<b>Total</b>	<b>409.215</b>	<b>50.479</b>	<b>301.188</b>	<b>-</b>

### NOTA 13. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	2018		2017	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Direitos Federativos a Pagar	-	-	683.384	-
Receitas Antecipadas	1.239.670	-	874.977	-
Adiantamentos de Terceiros	621.245	-	588.227	-
Acordos Judiciais	814.742	277.032	287.279	-
Acordos Judiciais Fornecedores	307.692	580.781	-	-
Acordos Extra Judiciais	438.962	-	-	-
Acordos Extra Judiciais Fornecedores	412.469	-	-	-
Outras Contas a Pagar	53.641	-	98.857	-
<b>Total</b>	<b>3.888.422</b>	<b>857.813</b>	<b>2.532.724</b>	<b>-</b>

Do montante de receitas antecipadas, R\$ 875.841 refere-se a arrecadações para uso no projeto de melhorias estruturais do centro de treinamento, conforme Nota Explicativa nº 4.

### NOTA 14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

#### 14.1 Contingências Passivas – Prováveis de Perda

O clube é parte em ações administrativas e judiciais, de natureza trabalhista e cível, decorrentes de suas atividades. As respectivas provisões foram constituídas para os processos, cuja probabilidade de perda foi classificada como “provável”:

	2018	2017
Cível	6.554.232	690.364
Trabalhista	10.267.455	10.251.171
Tributária	1.031.363	1.031.363
<b>Total</b>	<b>17.853.050</b>	<b>11.972.898</b>

A administração do clube estima que as provisões para contingências constituídas são suficientes para cobrir eventuais perdas com os processos em andamento.

### NOTA 15. PASSIVO A DESCOBERTO

O passivo a descoberto é representado pelo somatório dos déficit/superávit acumulados de exercícios anteriores e do déficit do exercício de 2018. No exercício 2018 foi gerado déficit de R\$ 763.579, decorrente das transações habituais do clube.

**NOTA 16. GASTOS COM PESSOAL**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Desportivos – Salários	3.553.771	3.680.622
Gastos Desportivos – Encargos Sociais	793.089	1.385.978
Direito de Imagem	1.069.657	1.510.556
Premiações	128.000	539.145
Custos Dispensas de Atletas	-	1.533.803
Serviços de Terceiros	-	416.180
Outros	768.114	17.351
<b>Total</b>	<b>6.312.630</b>	<b>9.083.635</b>

**NOTA 17. GASTOS COM MANUTENÇÃO DAS EQUIPES**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Custo com Dispensa de Atletas	703.880	-
Custo com Vendas e Aquisições de Atletas	315.176	-
Despesas com Realização dos Jogos	380.589	727.309
Hospedagem e Alimentação	92.489	191.879
Alimentação, Copa e Cozinha	12.346	476.265
Assistência Médica	18.742	460.563
Condução	84.562	88.308
Lavanderia	8.906	112.070
Outros	55.309	1.603.269
<b>Total</b>	<b>1.671.999</b>	<b>3.659.663</b>

**NOTA 18. GASTOS FUTSAL**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Salários e Ordenados	1.641.752	359.336
Direito de Imagem	1.660.579	2.414.408
Outras Despesas Com Futsal	948.283	838.133
Despesas Financeiras	-	5.564
<b>Total</b>	<b>4.250.613</b>	<b>3.617.442</b>

**NOTA 19. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Salários e Encargos	1.112.733	1.401.825
Despesas Com Manutenção do Patrimônio	237.980	321.244
Serviços Profissionais	697.052	442.576
Despesas Legais e Jurídicas	96.806	10.637
Despesas Com Publicidade e Propaganda	95.150	6.175
Acordos Judiciais	555.610	609.657
Telefone e Internet	51.286	73.182
Depreciação	461.665	675.875
Despesas com Tributos	300.600	562.313
Provisão para Contingências	662.165	-
Outras Despesas	1.119.339	7.591.946
<b>Total</b>	<b>5.390.387</b>	<b>11.695.430</b>