

***RELATÓRIO DE ASSESSORIA
EMPRESARIAL
TESTE IMPAIRMENT DE BENS
PATRIMONIAIS***

Apresentado ao



CEARA SPORTING CLUB
CNPJ: 07.369.226/0001-03

EXERCÍCIO DE 2023

Número Relatório	Ceará Sporting Club - 038-2024
Versão	v.2
Data Apresentação Relatório	28/02/24
Realizado por:	Marcelo Castro
Revisado por:	Helano Barros
Aprovado por:	Edson Liberal

Fortaleza/CE, 28 de fevereiro de 2024.

Para: CEARÁ SPORTING CLUB

Att.: Sr. Presidente

Ref.: Relatório de Assessoria Empresarial para Teste de Impairment de Ativo Imobilizado e Intangível – **CEARÁ SPORTING CLUB – 038/2024 - V.1.**

Prezado Presidente, servimos do presente Relatório, para emitirmos nossos comentários e resultados dos trabalhos de Assessoria Empresarial, realizados no “**CEARÁ SPORTING CLUB**”, e com base nas informações repassadas por V.Sas., como o objetivo:

- Realizar o Teste de Impairment de Todos os Ativos Imobilizados, inclusive para realizar os ajustes Contábeis.

Com base nos trabalhos realizados, concluímos que os procedimentos e controles atendem plenamente às necessidades da instituição. Tal fato ocorre principalmente devido à padronizações dos procedimentos, para a gestão dos ativos patrimoniais e do Manual Políticas e Procedimentos Administrativos e Financeiros – Item Ativo Imobilizado.

Agradecemos a cooperação dos colaboradores da “**CEARÁ SPORTING CLUB**”, e colocamo-nos a disposição de V.Sa. para dirimir quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Atenciosamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Edson Liberal".

Edson Liberal

Diretor de Auditoria, Controladoria e Projetos.

Ethics Auditoria e Assessoria Empresarial

☎ Tel.: (85) 3264.0086

☎ Celular: (85) 99117.7933

✉ eliberal@ethicsauditoria.com.br

Sumário

1 - Escopo, Metodologia, Orientações e Execução	4
Escopo	4
Metodologia.....	4
Execução	4
2 – Resumo dos Resultados dos Trabalhos, Comentários, Observações e Recomendações.	5
3 – Teste de Recuperabilidade (Test de Impairment).....	5
4. Conclusão.....	9

1 - Escopo, Metodologia, Orientações e Execução

Escopo

O escopo dos trabalhos foi proceder com o Teste de Impairment dos itens do ativo imobilizado.

Metodologia

Os trabalhos foram realizados de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria e Contabilidade determinadas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade, Pronunciamentos Técnicos CPC 01- NBC TG 01 (R4), ICPC 10, CPC 04- NBC TG 04 (R3), CPC 27 –NBC TG 27 (R03) e Decreto 9.580/18, artigo 317, como também as Políticas Internas do “**CEARÁ SPORTING CLUB**”.

As técnicas e metodologias aplicadas foram as usualmente praticadas neste tipo de trabalho, estando focadas principalmente nos riscos significativos, que possam impactar no financeiro e nas demonstrações contábeis.

Orientações

Conforme reunião realizada com a Equipe do “**CEARÁ SPORTING CLUB**” foi acordado que:

- Antes de iniciarmos os trabalhos, foi apresentado a Carta de Abertura dos trabalhos e as Instruções para o Inventário, constando inclusive o local nos principais itens, em que as plaquetas foram afixadas.

Execução

Conforme o Plano de Ação apresentado e aprovado no início dos trabalhos, executamos as seguintes atividades:

2 – Resumo dos Resultados dos Trabalhos, Comentários, Observações e Recomendações.

Em 31/12/2023 o ativo imobilizado do “**CEARÁ SPORTING CLUB**”, encontravam avaliado ao custo de aquisição, no montante de R\$ 17.056.349,80, dos quais 21,38% foram depreciados, ou seja, R\$ 3.646.587,25 de depreciação, desta forma consta registrado como Ativos Imobilizados o saldo líquido de R\$ 13.409.762,55, conforme apresentamos:

CEARA SPORTING CLUB			NRC:			
CNPJ: 07.369.226/0001-03	Inscrição Estadual: 069315680		Inscrição Municipal:			
Endereço: AV AV JOAO PESSOA	Número: 3532	Complemento:	Bairro: PORANGABUSSU			
Município: FORTALEZA	UF: CE	CEP: 60425680	Data Registro:			
BALANCETE ANALÍTICO						
Referência: 01/JAN/2023 até 31/DEZ/2023 - CENTRALIZADO					Página: 1	
Conta Contábil	Cod. R.	Nome da Conta	S. Anterior	Débito	Crédito	S. Atual
1.2.03.00.00.000000	1150	IMOBILIZADO	13.279.698,75D	2.073.712,90	1.943.649,10	13.409.762,55D
1.2.03.01.00.000000	1156	IMOVEIS	10.821.247,26D	568.192,53	0,00	11.389.439,79D
1.2.03.01.00.000001	1157	EDIFICIOS	8.754.971,17D	568.192,53	0,00	9.323.163,70D
1.2.03.01.00.000002	1158	GINASIO	1.588.439,71D	0,00	0,00	1.588.439,71D
1.2.03.01.00.000003	1159	REFEITORIO	327.020,98D	0,00	0,00	327.020,98D
1.2.03.01.00.000006	12900	LOJA SEDE	150.815,40D	0,00	0,00	150.815,40D
1.2.03.02.00.000000	1160	BENS EM OPERACAO	5.049.217,27D	809.806,86	192.114,12	5.666.910,01D
1.2.03.02.00.000001	1161	EQUIPAMENTOS PARA PROCESSAMENTC	827.517,75D	109.909,59	13.382,64	924.044,70D
1.2.03.02.00.000002	1162	MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTC	2.578.010,49D	179.104,41	139.969,52	2.617.145,38D
1.2.03.02.00.000003	1163	MOVEIS E UTENSILIOS	781.689,03D	131.890,13	38.761,96	874.817,20D
1.2.03.02.00.000004	1164	VEICULOS	862.000,00D	388.902,73	0,00	1.250.902,73D
1.2.03.03.00.000000	1165	(-) DEPRECIACAO ACUMULADA	-2.590.765,78C	127.520,98	1.183.342,45	-3.646.587,25C
1.2.03.03.00.000001	1166	(-) DEPREC. EDIFICIOS	-603.249,63C	0,00	432.850,08	-1.036.099,71C
1.2.03.03.00.000002	1167	(-) DEPREC. EQUIPAMENTOS P/PROCESS.	-366.929,57C	10.857,43	173.262,21	-529.334,35C
1.2.03.03.00.000003	1168	(-) DEPREC. MAQUINAS, APARELHOS E EC	-953.871,79C	94.926,68	273.936,48	-1.132.881,59C
1.2.03.03.00.000004	1169	(-) DEPREC. MOVEIS E UTENSILIOS	-193.181,31C	21.736,87	87.943,12	-259.387,56C
1.2.03.03.00.000005	1170	(-) DEPREC. VEICULOS	-473.533,48C	0,00	215.350,56	-688.884,04C
1.2.03.05.00.000000	11495	BENFEITORIAS - EM ANDAMENTO	0,00D	568.192,53	568.192,53	0,00D
1.2.03.05.06.000000	102382	BENFEITORIAS - BASE	0,00D	568.192,53	568.192,53	0,00D

3 – Teste de Recuperabilidade (Test de Impairment)

No mês de fevereiro de 2024, foi realizado Teste de Recuperabilidade (Test de Impairment) dos ativos constantes no imobilizado, conforme determina a NBC TG 01 (R4), em seu item 9 e 10, alínea a e b:

9. A entidade deve avaliar ao fim de cada período de reporte, se há alguma indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização. Se houver alguma indicação, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo.

10. Independentemente de existir, ou não, qualquer indicação de redução ao valor recuperável, a entidade deve:

(a) testar, no mínimo anualmente, a redução ao valor recuperável de um ativo intangível com vida útil indefinida ou de um ativo intangível ainda não disponível para uso, comparando o seu valor contábil com seu valor recuperável. Esse teste de redução ao valor recuperável pode ser executado a qualquer momento no período de um ano, desde que seja executado, todo ano, no mesmo período. Ativos intangíveis diferentes podem ter o valor recuperável testado em períodos diferentes. Entretanto, se tais ativos intangíveis foram inicialmente reconhecidos durante o ano corrente, devem ter a redução ao valor recuperável testada antes do fim do ano corrente; e

(b) testar, anualmente, o ágio pago por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) em combinação de negócios, de acordo com os itens 80 a 99.

Realizamos o Teste Impairment e verificamos que no exercício de 2023, a Companhia deve realizar constituição de “Perda por Teste de recuperabilidade”, conforme determina a CPC NBC TG – 01(R4).

Anexamos o resumo dos “Testes de Recuperabilidade” realizado na data-base 31 de dezembro de 2023, a seguir:

ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO) - 31/12/2023 - TEST DE IMPAIRMENT

Conta Contábil	Descrição	Valor Contábil	(-) Depreciação / Amortização	Valor Contábil Líquido	Valor justo líquido de despesa de venda	Valor em Uso	(-) Perda por Recuperabilidade ou AVP - Outubro - 2023
1.2.03.01.00.000001	EDIFICIOS	9.323.163,70	(1.036.099,71)	8.287.063,99	13.780.000,00	12.920.000,00	5.492.936,01
1.2.03.01.00.000002	GINASIO	1.588.439,71	-	1.588.439,71	3.300.000,00	2.630.000,00	1.711.560,29
1.2.03.01.00.000003	REFEITORIO	327.020,98	-	327.020,98	420.000,00	395.000,00	92.979,02
1.2.03.01.00.000006	LOJA SEDE	150.815,40	-	150.815,40	165.000,00	159.600,00	14.184,60
1.2.03.02.00.000001	EQUIPAMENTOS PARA PROCESSAMENTO	924.044,70	(529.334,35)	394.710,35	370.000,00	363.000,00	(24.710,35)
1.2.03.02.00.000002	MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTO	2.617.145,38	(1.132.881,59)	1.484.263,79	1.479.000,00	1.455.000,00	(5.263,79)
1.2.03.02.00.000003	MOVEIS E UTENSILIOS	874.817,20	(259.387,56)	615.429,64	595.000,00	590.000,00	(20.429,64)
1.2.03.02.00.000004	VEICULOS	1.250.902,73	(688.884,04)	562.018,69	555.000,00	510.000,00	(7.018,69)
Totais.....		17.056.349,80	(3.646.587,25)	13.409.762,55	20.664.000,00	19.022.600,00	



O Setor Contábil do “**CEARÁ SPORTING CLUB**”., deverá realizar a constituição de “Perdas Estimada por desvalorização”, no exercício de 2023, a seguir:

Perda por Recuperabilidade (Test de Impairment):

a) CONTA: EQUIPAMENTOS PARA PROCESSAMENTO

Débito: Perdas de Bens ao Valor Recuperável de Ativos (Resultado - Despesa)

Crédito: Perda Estimada por Desvalorização de Ativos (Redutora do Ativo) R\$ 24.710,35

Perda por Recuperabilidade (Test de Impairment):

b) CONTA: MÁQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTO

Débito: Perdas de Bens ao Valor Recuperável de Ativos (Resultado - Despesa)

Crédito: Perda Estimada por Desvalorização de Ativos (Redutora do Ativo) R\$ 5.263,79

Perda por Recuperabilidade (Test de Impairment):

c) CONTA: MÓVEIS E UTENSÍLIOS

Débito: Perdas de Bens ao Valor Recuperável de Ativos (Resultado - Despesa)

Crédito: Perda Estimada por Desvalorização de Ativos (Redutora do Ativo) R\$ 20.429,64

Perda por Recuperabilidade (Test de Impairment):

d) CONTA: VEÍCULOS

Débito: Perdas de Bens ao Valor Recuperável de Ativos (Resultado - Despesa)

Crédito: Perda Estimada por Desvalorização de Ativos (Redutora do Ativo) R\$ 7.018,69.

Sugerimos o Setor Contábil da “**CEARÁ SPORTING CLUB**”., realizar os lançamentos da Perda por Teste de Recuperabilidade, objetivando ajustar o valor dos Ativos analisados.

4. Conclusão

Com base nos pontos apresentados, entendemos que os procedimentos e controles para os ativos imobilizados são suficientes para controlar às entradas, saídas, baixas e depreciações, os quais mitigariam os principais riscos e facilitam a gestão do processo de Ativo Imobilizado.

Salientamos que o “**CEARÁ SPORTING CLUB**” faz a gestão de seus ativos imobilizados, através de sistema ERP - Módulo Patrimonial, cujas informações podem alimentar automaticamente a sistema de Contabilidade, inclusive nos cálculos das depreciações.

O “**CEARÁ SPORTING CLUB**”., concilia as contas do Imobilizado, de forma que o contábil espelha o gerencial/módulo ativos, sendo os ajustes aprovados pela Diretoria, bem como que periodicamente realizem o inventário físico dos ativos, confrontando o Físico Vs Gerencial Vs Contábil, e sendo detectada alguma divergência, ajustando o sistema, após a devida aprovação.


Assinado de forma digital por MARCELO LIMA DE CASTRO:65979109587
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF AJ, ou=VALID, ou=AR SIC, ou=Certificado Digital, ou=18178945000163, cn=MARCELO LIMA DE CASTRO:65979109587
Dados: 2021.10.15 11:41:21 -0500'

MARCELO LIMA DE CASTRO
Contador CRC/ES 10.019/O-6
CVM n° 11.509
CNAI n° 1.842
CNPJ n° 4852
IBRACON n° 4.235


Assinado de forma digital por EDSON GERALDO LIBERAL:31211577600
Dados: 2021.10.15 11:26:06 -03'00'

ETHICS AUDITORIA E ASSESSORIA
EMPRESARIAL
CNPJ N° 08.250.682/0001-00
EDSON LIBERAL
Contador CRC/MG 051.341