

À  
DD. DIRETORIA DO  
IATE CLUBE DE BRASÍLIA  
BRASÍLIA-DF

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do IATE CLUBE DE BRASÍLIA, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas quando lidas em conjunto com as notas explicativas que as acompanham, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do IATE CLUBE DE BRASÍLIA em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

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 ao IATE CLUBE DE BRASÍLIA, 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. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Ênfase

Conforme mencionado nas notas explicativas nº 4 e nº 10, o IATE Clube realizou em 2016 análise de todo o Ativo Imobilizado para os quais foram atribuídas novas vidas úteis, bem como obtenção das estimativas e premissas usadas no cálculo de perdas por recuperabilidade dos ativos. O trabalho produziu laudos de avaliação, que somente em maio de 2017 foram planilhados e importados para o sistema ERP - Benner, no momento da importação dos dados ficou constatado que parte ficou comprometida, assim se iniciou um processo de análise para realização de ajustes, e somente no mês de maio de 2018 iniciou a efetiva utilização do módulo “Ativos” do Benner. A Diretoria Financeira juntamente com a Diretoria de Patrimônio e Suprimentos vem realizando constante trabalho de conciliação para ajuste dos dados incluídos no módulo ativo do ERP – Benner. Para isso, foi contratado, uma empresa especializada para a prestação de serviços de consultoria, elaboração de normas e procedimentos para tratamento dos ativos imobilizados, inventário físico, saneamento de sobras e avaliação de bens no final desse exercício, o trabalho deve ser concluído em 2022. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 17.1, Ajuste de Exercícios Anteriores, no exercício de 2021 foram realizados ajuste decorrentes de correções de exercícios anteriores totalizando na importância de 719 mil, podemos citar como exemplo o cancelamento de receitas e de títulos a pagar indevidos e também a reversão de lançamento de receita de Subvenção recebida pela CBC de 929 mil. De modo que em seu reconhecimento deixamos de cumprir o estabelecido na NBC-TG-23, em vista da irrelevância dos valores em relação ao nosso Ativo Total, o qual deveria ter sido escriturado no passivo e ocorrido o reconhecimento da receita a partir que a contrapartida se realizasse, na forma que foi ajustado e registrado em 2021. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## Outros Assuntos

### Auditoria do período anterior

As demonstrações contábeis do IATE CLUBE DE BRASÍLIA para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foram examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório em 02 de fevereiro de 2021 com opinião sem modificação sobre essas demonstrações contábeis.

### Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração do IATE CLUBE DE BRASÍLIA é responsável por essas outras informações que compreendem o **Relatório de Prestação de Contas**. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o **Relatório de Prestação de Contas** e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o **Relatório de Prestação de Contas** e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no **Relatório de Prestação de Contas** somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração do IATE CLUBE DE BRASÍLIA 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 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 do IATE CLUBE DE BRASÍLIA 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 o IATE CLUBE DE BRASÍLIA ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do IATE CLUBE DE BRASÍLIA 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, estão 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 exerceu 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do IATE CLUBE DE BRASÍLIA.

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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do IATE CLUBE DE BRASÍLIA. 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 o IATE CLUBE DE BRASÍLIA a não mais se manter em continuidade operacional.

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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.

Brasília, 10 de fevereiro de 2022.



MOREIRA ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES S/S  
CRC RS 4632/0-1 T PR S DF  
DIEGO ROTERMUND MOREIRA  
Contador CRC RS 68603 S DF  
CNAI Nº 1128  
Sócio – Responsável Técnico