

Parecer do conselho fiscal sobre todas atividades realizadas até o presente momento (10/12/2019):

Primeiramente seguem todos nossos editais de convocação de reuniões, tendo pelo menos uma reunião todo o mês e todas as atas divulgadas no site (conforme o estatuto prevê)

EDITAL DE CONVOCAÇÃO

REUNIÃO DE POSSE DO CONSELHO FISCAL

GUARANI FUTEBOL CLUBE – CNPJ (MF) 46.072.179/0001-93

Conforme estabelecido na Assembleia Geral Ordinária realizada dia 28/07/2019, ficam convocados os 5 (cinco) Sócios Patrimoniais, Sres. 01- FABIO BORTOLIN BRIOOOOTTO DE ARAUJO, 02- MARIA CRISTINA O DE SIQUEIRA, 03- RICARDO DOMINGOS SAGUIA, 04- LEONARDO GALLO NUCCI, 05- HEVERTON JOSE M. NUCCI para comparecerem à reunião ordinária de POSSE de uma das vagas do Conselho Fiscal do Guarani Futebol Clube que será realizada no Queijo (prédio administrativo) na Avenida Imperatriz Dona Tereza Cristina, nº 11, Jardim Proença, **no dia 05 (cinco) de agosto de 2019 (segunda-feira), às 20h00min. (vinte horas)**, em chamada única, com a presença mínima de 03 (três) membros e duração máxima de 4 (quatro) horas, com a seguinte ORDEM DO DIA:

1. Posse dos novos membros do Conselho Fiscal para o triênio 2019/2022;
2. Eleição do Presidente do Conselho Fiscal para o Triênio 2019/2022.

Campinas, 31 de Julho de 2019.

Palmeron Mendes Filho

Luis Francisco Domiciano

Pres. Conselho de Administração

Pres. Assembleia Eleitoral

Convoco todos os membros para a SEGUNDA REUNIÃO CONSELHO FISCAL do Guarani Futebol Clube, eleita em Julho de 2019, para Quinta, dia 22/08/2019 as 19:00 no prédio administrativo do Guarani. Com a seguinte ordem do dia:

- Empresa de auditoria (analisar e/ou propor mudança)
- Assinar pedidos dos documentos a serem solicitados
- Re criação da área de transparência no site oficial, e quais documentos serão colocados lá
- Criação/alteração de regimento interno
- Criação de canal oficial do conselho fiscal
- Estabelecer prazos

Convoco todos os membros para a TERCEIRA REUNIÃO CONSELHO FISCAL do Guarani Futebol Clube, para Terça, dia 17/09/2019 as 19:30 no prédio administrativo do Guarani. Com a seguinte ordem do dia:

- Ler e assinar a ata da segunda reunião
- Analisar orçamento de empresa de auditoria

- Assinar pedidos dos documentos a serem solicitados
- Criação do regimento interno

Convoco todos os membros para a QUARTA REUNIÃO CONSELHO FISCAL do Guarani Futebol Clube, para Terça, dia 28/10/2019 as 18:30 no prédio administrativo do Guarani. Com a seguinte ordem do dia:

- Ler e assinar a ata da terceira reunião
- Fechar o Regimento Interno do Conselho Fiscal
- Bater os recebimentos dos títulos novos de 2019
- Checagem das requisições de documentos e atendimento

Convoco todos os membros para a QUINTA REUNIÃO CONSELHO FISCAL do Guarani Futebol Clube, para Segunda, dia 29/10/2019 as 19:30 no prédio administrativo do Guarani. Com a seguinte ordem do dia:

- Ler e assinar a ata da quarta reunião
- Fechar o Regimento Interno
- Bater os recebimentos dos títulos novos de 2019
- Checagem das requisições de documentos e atendimento

Convoco todos os membros para a SEXTA REUNIÃO CONSELHO FISCAL do Guarani Futebol Clube, para Segunda, dia 09/12/2019 as 18:30 no prédio administrativo do Guarani. Com a seguinte ordem do dia:

- Análise de balancetes
- Parecer do Conselho Fiscal geral, dos balancetes e orçamento
- Apresentação dos trabalhos realizados até o momento
- Fechamento da empresa de auditoria
- Questão dos títulos de 2019
- Questão da terceirização da categoria de base

Seguem todos os links das atas do Conselho Fiscal no site oficial do Clube

1ª <http://www.guaranifc.com.br/site/comunicados/ata-da-reuniao-e-posse-do-conselho-fiscal/>

2ª <http://www.guaranifc.com.br/site/comunicados/ata-da-reuniao-ordinaria-do-conselho-fiscal/>

3ª <http://www.guaranifc.com.br/site/comunicados/ata-da-reuniao-ordinaria-conselho-fiscal/>

4ª <http://www.guaranifc.com.br/site/comunicados/ata-reuniao-ordinaria-conselho-fiscal/>

5ª <http://www.guaranifc.com.br/site/comunicados/conselho-fiscal-ata-reuniao-ordinaria/>

Além dos documentos e balancetes, nos foi passado para verificar quanto a terceirização da categoria de base e a questão dos títulos de 2019:

- Quanto aos títulos, verificamos todos os títulos do ano de 2019, sendo que alguns foram reativação, sem o direito ao voto nas próximas eleições e 184 títulos adquiridos. Verificamos o movimento do caixa e conferimos com os boletos de entrada e foram encontradas todas as entradas. Também estamos verificando as saídas dos valores. Já encontramos boa parte dos movimentos do caixa na época e faltam alguns que o departamento financeiro ficou de nos passar, mas pelo que verificamos, uma boa parte dos valores que faltam podem ter sido depositadas na conta corrente do clube (R\$ 70.400,00 depositado no período).

- Sobre a terceirização da categoria de base, iniciamos um trabalho comparativo das listagens dos jogadores que passaram pelo clube em todas as categorias, juntamente com as informações do site da Federação Paulista de Futebol, trabalho este que ainda não foi possível terminar, devido a quantidade ser de cerca de 150 atletas. Também obtivemos todas as súmulas do campeonato paulista sub 20 para apurarmos quantos jogadores de qual empresário jogam por jogo. Identificamos que 11 atletas eram vinculados a Gold Sports, dos cerca de 30 que são da categoria. (números a confirmar com o levantamento que está sendo feito)

- Tentamos contato com as grandes empresas de auditoria, porém, nenhuma se interessou nem em passar o orçamento, pelo que deixaram a entender, pois sabem da dificuldade financeira do clube, além do valor do serviço ser bem alto, praticamente impossível para o clube. Além disso, das 4 maiores, nenhuma tem auditado praticamente nenhum clube, porém, algumas deixaram em aberto caso o clube necessite de algum outro serviço das mesmas.

Desde o início do mandato estamos em contato com o Carlos Aragaki, sócio da BDO Brasil, 5ª maior empresa de auditoria do país, sendo a maior do ramo esportivo (auditaram cerca de 10 clubes dos 40 da série A/B), e em reunião com o mesmo, nos passou um orçamento dentro da realidade do clube, e também deixou em aberto outros serviços que poderiam nos ajudar nos procedimentos e governança corporativa. Ele também é um dos responsáveis pelo projeto da CBF de licenciamento de clubes e fair play financeiro. Porém, atualmente o clube tem contrato de 3 anos fechado com a mesma empresa de auditoria, teria de quebrar este contrato para fechar o outro, estaremos vendo essa questão ainda este ano com o Conselho de Administração.

- Também estamos analisando todos os contratos do clube, enviando questionamentos as partes para eventuais dúvidas, as quais devemos apresentar os resultados em outras reuniões.

Até o momento, o contador do clube nos entregou:

- Balancete semestral analítico
- Borderôs dos jogos – já tínhamos tudo planilhado
- Crédito do TRT em 2019
- Contas Caixa e Banco planilhadas do semestre
- Extratos da conta bancária do semestre
- 17 arquivos contendo valores de dívidas de FGTS (R\$ 8,8 milhões), INSS (R\$ 37 milhões) e Receita Federal (R\$ 103 milhões) – não sabemos se estes valores são corrigidos ou se há ações judiciais sobre todos eles
- Folha de pagamento via sistema e planilhada para o TRT
- Notificação da receita federal de multa de R\$ 10 mil reais sobre não entrega de alguns dados
- Conta razão de receitas
- Conta razão de energia elétrica
- Conta razão do VGV

* Pedimos para o mesmo entregar mês a mês para verificação dos saldos, mas o mês de Janeiro veio com defeito e até o momento não foi enviado o correto.

Abaixo, seguem todos os pedidos de documentos feitos pelo conselho fiscal, contendo o atendimento, total ou parcial:

1 - FOLHA SALARIAL COMPLETA DO GUARANI, SEPARADO POR DEPARTAMENTO DE FUTEBOL PROFISSIONAL, COMISSÃO TÉCNICA, DEPTO. AMADOR E ADMINISTRATIVO (CONTENDO NOME, ÁREA, FUNÇÃO, SALÁRIO, PORCENTAGEM E MOTIVO DE DISPENSA), LISTAGEM ENTREGUE PARA A JUSTIÇA DO TRABALHO E CONTRATOS DE IMAGEM – Folhas de funcionários, listagem para a justiça do trabalho, jogadores profissionais e amadores já está conosco (faltando apenas alguns poucos dados de cada lista).

2 – VALORES DA ÚLTIMA AUDITORIA INDEPENDENTE E VALORES DA EMPRESA DE CONTABILIDADE – Entregue

3 – TODOS OS CONTRATOS DE PATROCÍNIO E PUBLICIDADE VIGENTES EM 2019 – Já foram passados alguns que olhamos e planilhamos todos, mas ainda faltam alguns.

4 – CONTRATO E MOVIMENTO DA LOJA OFICIAL – Foram passados os controles em planilhas feitos entre Guarani e Loja desde 2017 (ainda há algum mês faltando), mas não foi passado ainda o controle interno da loja, nem extratos de conta. O contrato já está conosco.

5 – CONTRATOS DE EMPRÉSTIMOS VIGENTES (NÃO APENAS 2019) – A maioria dos contratos de empréstimos são bem antigos, e até o momento, nenhum nos foi passado. Inclusive identificamos que alguns deles já viraram processos judiciais, devendo sair desta conta.

6 – OUTROS CONTRATOS QUE POSSAM EXISTIR (SÓCIO CAMPEÃO, LOCAÇÕES, CONFISSÕES DE DÍVIDAS, ADITIVOS, PARCERIAS, PERMUTAS, MATERIAL ESPORTIVO, BARES, ENTRE OUTROS E PRESTAÇÃO DE CONTAS) – Boa parte já está a nossa disposição, faltando pouca coisa.

7 – BALANÇO ANALÍTICO, SINTÉTICO, EXTRATOS E CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS, ALÉM DE UMA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS MENSIS COM RECEITAS E DESPESAS – A informação estará no parecer sobre os balancetes

8 – PROPRIETÁRIOS DE CADEITAS VITALÍCIAS, CAMAROTES, ASSOCIADOS, SÓCIOS TORCEDORES E PROPRIETÁRIO SENDO O GUARANI. NO MESMO ITEM, MOVIMENTAÇÃO DO CAIXA SOBRE COMPRA DE TÍTULOS E MENSALIDADES – Tudo já foi passado

9 – VALORES HISTÓRICOS DO VGV – Foram entregues

10 – CONTRATOS DE COTAS DE TELEVISÃO VIGENTES – Já temos todos os valores, os contratos não.

11 – DOCUMENTOS SOBRE PENHORA DE RENDA – Não foi entregue nenhum documento, mas é nos foi passado que o dinheiro das cotas de TV e Magnum são destinadas 20% para justiça do trabalho, as outras receitas que porventura passarem por lá, são 30%.

12 – ESTUDO SOBRE TODOS OS PROCESSOS DO CLUBE, TRABALHISTA, TRIBUTÁRIO E CÍVEL, COM VALORES DE CONHECIMENTO, VALORES PEDIDOS, EXPECTATIVA DE PERDA, SOBRE QUAL GESTÃO APONTA, NÚMERO DE PROCESSO, DATA, ADVOGADO DAS PARTES – Sabemos que este é provavelmente o item mais demorado a ser feito, ainda estamos no aguardo deste documento vindo do escritório Leonardi de SP.

13 – QUAIS MEDIDAS FORAM TOMADAS ADMINISTRATIVAMENTE (INTERNAMENTE, EXTERNAMENTE E JUDICIALMENTE) PARA EVITAR NOVAS MULTAS DA RECEITA FEDERAL – Foi contratado um escritório renomado, que cobrará 1% do valor da causa em caso de êxito. É uma multa que tem sido aplicada a vários clubes, mas que recorrendo administrativamente estão conseguindo a suspensão.

14 – RECEITAS E DESPESAS DE BILHETERIA – Tudo entregue e atualizado.

15 – PAGAMENTO DE IMPOSTOS PAGOS OU NÃO PAGOS, VALORES MENSIS OU ANUAIS, DOCUMENTOS QUE TEM DE SER ENVIADOS PARA OS ÓRGÃOS E QUE LIVROS O CLUBE TEM – Já temos os valores de impostos não pagos do primeiro semestre, mas ainda falta a informação sobre entregas de documentos para os órgãos externos e nem os livros.

16 – CONTRATOS E NÚMERO DE INSCRITOS POR FRANQUIA DO PROJETO BUGRINHO – Ainda faltam alguns.

17 – VENDA, EMPRÉSTIMOS E TRANSFERÊNCIA DE ATLETAS EM 2019 – Não recebemos nada ainda

18 – CONTAS DE ÁGUA E LUZ 2019 – Razão da conta de luz já entregue, conta de água ainda não.

19 – ATAS DO CA DE 2017 a 2019 – Estamos com todas as atas do CA de 2019

20 – MEMÓRIA DE CÁLCULO DA COMPOSIÇÃO DE FORMAÇÃO DE ATLETAS E FLUXO DE CAIXA – Não está sendo feito

21 – CONTRATO COM EMPRESAS DE ADVOCACIA – Não entregue

22 – ANTECIPAÇÕES REALIZADAS, DESDE 2018 – Ainda não foi passado

23 – FUNCIONAMENTO DA ORGANIZAÇÃO DO CLUBE, DESDE OS RECEBIMENTOS FEITOS FORA DA SECRETARIA (BARES, LOJA, ST E COMO É FEITO O CONTROLE INTERNO DE TUDO ISSO) – Estamos vendo de perto todo o funcionamento, mas é claro que falta um sistema integrado de todo o clube, o que facilitaria procedimentos e o próprio trabalho de todos.

24 - CONTRATO E RESCISÃO DE ROBERTO FONSECA E COMISSÃO, OSMAR LOSS E COMISSÃO, VINÍCIUS EUTRÓPIO E COMISSÃO E ANDRÉ GALGE SPIRITO – Não entregue

25 – APRESENTAÇÃO DA NOTA FISCAL DE SERVIÇO DA CONTA DE FUTEBOL AMADOR – Ainda não entregue

26 – APRESENTAÇÃO DE NOTAS FISCAIS DE CONTA REFEIÇÃO - Ainda não entregue

27 – APRESENTAÇÃO DOS GASTOS DA CONTA FUTEBOL, COM NOTA FISCAL, PASSAGENS AÉREAS, HOTEL LISTA DE QUEM VIAJOU COM O TIME – Ainda não entregue

28 – COMPOSIÇÃO DO SALDO, COM NOTAS FISCAIS, DE MANUTENÇÃO DE PRÉDIOS E SERVIÇOS PRESTADOS PESSOA FÍSICA – Ainda não entregue

Como ainda não foram entregues todos os documentos pedidos, e aguardamos também uma reunião com o contador para tirarmos algumas dúvidas, além de alguns documentos que ele pode gerar, não podemos afirmar que o balancete reflete a realidade do clube.

Alguns itens como os valores de caixa de tesouraria, sócio campeão, loja, sauna, dentre outros, até por não possuir um sistema integrado, temos que verificar manualmente todos os documentos.

Não foi possível afirmar os valores de bloqueios judiciais, justiça do trabalho e contingências trabalhistas em fase de execução e conhecimento, pois ainda não temos a carta do escritório de advocacia sobre todos os processos.

Muitos valores estão sem atualização, sem juros ou multas ou até já viraram processos judiciais e teriam que ser realocados, casos de empréstimo, fornecedores, impostos e contribuições, obrigações sociais (PIS), provisões legais, contas a pagar, contingências cíveis e tributárias.

O gasto com formação de atletas continua sem ser feita (desde 2004).

O clube não tem pago os impostos INSS, IRRF e FGTS (há cerca de 30 anos).

O clube não vai cumprir com o orçamento aprovado em 2019, e será alvo de crítica do conselho fiscal assim que for finalizado o balanço do ano. Para o exercício seguinte, faremos o acompanhamento mensal do mesmo e quaisquer mudanças de valores ou variações, enviaremos ao Conselho Deliberativo.

Não tivemos tempo de verificar a questão de dívida do IPTU.

Recomendamos:

- Busca de outras empresas de contabilidade, em que possam inclusive implantar um ERP e integrar todas as áreas, verificar/implantar procedimentos e governança corporativa.

- Atualmente poucas pessoas trabalham nos setores administrativos do Guarani, verificamos um gargalo grande nas poucas pessoas que hoje estão lá.

- Hoje os salários são pagos entre dia 20/25 por conta da demora dos valores chegarem no clube após passar no TRT, tentar melhorar isso com planejamento.

- Fazer o pagamento de impostos que não é recolhido há mais de 30 anos.

Parecer do Conselho Fiscal