

PARECER DO CONSELHO FISCAL: Exercício 2020

Conselho Fiscal



Fábio Bortolin Britto de Araújo - Presidente
Ricardo Domingos Sagula - Vice Presidente
Maria Cristina Orlando Siqueira - Secretária

Abril 2021

TÓPICOS DA APRESENTAÇÃO

- ▶ Ressalvas das demonstrações financeiras
- ▶ Acompanhamento da auditoria independente
- ▶ Atuação do conselho fiscal
- ▶ Orçado X Realizado



RESSALVAS DO EXERCÍCIO DE 2019 PARA SEREM CORRIGIDAS EM 2020

- ▶ Em 2019 foram elencadas 16 ressalvas
- ▶ O Conselho Fiscal fez um parecer cobrando a melhora das apresentações quanto a estas ressalvas, sob pena de indicar a reprovação de contas do exercício seguinte
- ▶ A ressalva de número 15, relativa ao não possuir um sistema integrado de gestão, continua existente para o ano de 2020
- ▶ As ressalvas “6 - Continuidade Operacional” e “12 - Antecipação de VGV” devem ser melhor explanadas em notas explicativas



RESSALVAS SUPRIMIDAS COM RELAÇÃO AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 2019

- ▶ 1 – Patrimônio Social
- ▶ 2 – Outras
- ▶ 3 – Despesas gerais e administrativas
- ▶ 4 – Marca Guarani
- ▶ 5 – Ajuste de exercícios anteriores
- ▶ 7 – Intangível
- ▶ 8 – Empréstimos/Outros
- ▶ 9 – Obrigações Sociais
- ▶ 10 – Obrigações Tributárias
- ▶ 11 – Provisão para contingências
- ▶ 13 – Despesas com jogos/Outras
- ▶ 14 – Ajuste de exercícios anteriores
- ▶ 16 – Cartas dos advogados



RESSALVAS PARA O ANO DE 2020

- ▶ 1 - Falta de um sistema integrado de gestão (Ressalva contínua de 2019)
- ▶ 2 - Saldo exato nas contas do Tribunal Regional do Trabalho
- ▶ 3 - Custo de formação de atletas
- ▶ 4 - Fornecedores em aberto
- ▶ 5 - Valores atualizados de empréstimos
- ▶ 6 - Antecipação da venda judicial
- ▶ 7 - Contingências Tributárias
- ▶ 8 - Controle analítico de bens móveis e imóveis



RESSALVA 1 - SISTEMA INTEGRADO DE GESTÃO

- ▶ Como elencamos no ano anterior, o clube necessita se organizar melhor com relação aos seus serviços. Um sistema que interligue os setores do clube, como departamento financeiro, contabilidade, caixa, secretaria, sócio torcedor, loja, sauna, centro de treinamentos e etc
- ▶ O clube deve começar a utilizar uma plataforma de gestão interligada com a empresa terceirizada de contabilidade em 2021
- ▶ O clube também está em tratativas com outra empresa que possui um software de gestão que interliga várias áreas, inclusive a venda de ingressos
- ▶ Sem esses controles, não é possível confirmar o saldo de todas essas contas



RESSALVA 2 - SALDO DE CONTA DO TRT

- ▶ O Guarani possui boa parte de suas receitas penhoradas através da justiça trabalhista no núcleo de execuções
- ▶ Algumas receitas como patrocínios, cotas de televisão, venda judicial, venda de atletas, receita líquida de jogos, tem incidência de 20% de penhora pelo TRT e a venda judicial atualmente possui uma penhora de mais 5% pela justiça cível
- ▶ A movimentação destas contas não é feita pelo Guarani, mas sim através de despacho judicial e o saldos possuem uma atualização monetária. O clube não tem acesso fácil e rápido sobre os saldos, necessitando de resposta judicial para tal
- ▶ No dia 30/09/2020 o clube recebeu a informação de que o saldo atualizado era de R\$ 1.822.147,55
- ▶ Dentro deste núcleo há um processo que abrange alguns atletas, parcelado em 38 vezes de R\$ 127.305,55, totalizando R\$ 4.837.610,90, iniciado em Junho/2018 e com término em Julho/21
- ▶ Com as penhoras ocorridas entre os meses de Outubro e Dezembro de 2020, o saldo estimado de nossa conta é de R\$ 2.288.663,12



SITUAÇÃO TRT

Para o final do mês de Abril de 2021, o estimado nesta conta atualmente é de R\$ 2.875.980,03

SITUAÇÃO	VALOR
QUADRO 2	1.193.760,43
QUADRO 3	2.823.307,01
QUADRO 3/4	249.566,84
QUADRO 4	2.722.745,27
FORA DO QUADRO	13.984.043,07
Total Geral	20.973.422,62

Fora do quadro estão também ações em fase de conhecimento. Então há processos que podemos ganhar, ou perder menos, assim como já temos duas situações em primeira instância.



RESSALVA 3 - CUSTO DE FORMAÇÃO DE ATLETAS

- ▶ O custo de formação de atletas nas demonstrações financeiras é uma norma contábil, além de ser um dispositivo para mensurar o ativo intangível e diminuir o déficit do exercício
- ▶ Basicamente ele consiste em identificar o valor gasto na formação de atletas da base, muitas vezes através de rateio de despesas
- ▶ O clube alterou a empresa de contabilidade no decorrer do ano, o que atrapalhou na mensuração destes valores, mas que ainda não era feita anteriormente
- ▶ Os atletas da base não ficaram muitos meses alojados nas dependências do Brinco de Ouro durante o ano de 2020 e também em 2021



RESSALVA 4 - FORNECEDORES EM ABERTO

- ▶ Nem todos os fornecedores em aberto constantes do relatório estão de fato em aberto na data de 31/12/2020
- ▶ Há alguns fornecedores com saldo em aberto vindos desde 2019 e que sabe-se que estão pagos
- ▶ O sistema adotado pela nova empresa de contabilidade, encontra todas as notas geradas em nome do Guarani e algumas não foram linkadas com os pagamentos realizados, principalmente antes da mudança da empresa



RESSALVA 5 - EMPRÉSTIMOS

- ▶ O valor da empresa “Ceará M.F.D. Prop. E Publ.” está há muitos anos em aberto no balanço, mas não há nenhum documento ou processo judicial que indique este valor
- ▶ O valor referente a “Lances fomento mercantil” já virou processo judicial cível
- ▶ Os valores devidos ao presidente do clube, Ricardo Miguel Moisés, não possuem juros, correção, multa e nem prazo de validade
- ▶ Os empréstimos de Jair José Pereira e Daniel Jorge Moraes, são valores emprestados entre os anos de 2009 e 2013, de torcedores e associados do clube que não quiseram ingressar com ação judicial. Os valores estão desatualizados



RESSALVA 6 - ANTECIPAÇÃO DA VENDA JUDICIAL



- ▶ É de conhecimento do associado que o Guarani teve seu patrimônio levado a leilão judicial e posteriormente a venda judicial, sendo garantido ao clube, no mínimo:
 - 1 - Pagamento de parte das dívidas trabalhistas no valor de R\$ 60.000.000,00
 - 2 - Pagamento de 130 parcelas de R\$ 350.000,00 (iniciado em Setembro de 2015)
 - 3 - Construção de um estádio, clube e centro de treinamentos
 - 4 - Término da posse de seus locais apenas quando os novos equipamentos forem entregues
 - 5 - Caso os 14% do valor do VGV superem os custos anteriores, o Guarani ainda terá direito a diferença
- ▶ Através de documentação judicial e circularizações anteriores, a “MMG” pagou neste ano, um total de 10 parcelas, totalizando R\$ 3.500.000,00
- ▶ Pela conta razão dos balanços, desde o início, a “MMG” efetuou o pagamento de R\$ 88.007.613,94
- ▶ A “MMG” alega que adiantou em 2016 alguns valores, tendo sido descontadas algumas parcelas em 2018 e 2020, tendo ao final do exercício de 2020, o total de valor adiantado de R\$ 1.605.885,88.

RESSALVA 7 - CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

- ▶ Não foi possível apurar o valor das contingências tributárias
- ▶ O portal regularize informa o seguinte total:

DÉBITO	VALOR
DEMAIS DÉBITOS	103.502.700,79
PREVIDENCIÁRIA	38.811.160,86
MULTA TRABALHISTA	766.790,78
FGTS	9.168.719,14
TOTAL	152.249.371,57

- ▶ No caso do IPTU, consta em aberto os exercícios de 2009 e 2012 a 2018. Os valores contidos na prefeitura não refletem os valores dos descontos obtidos através de confirmação do “Diário Oficial” da “Prefeitura Municipal de Campinas”
- ▶ O Guarani pagou muitos valores de multas trabalhistas e FGTS em suas quitações de processos judiciais no âmbito trabalhista
- ▶ O clube também possui um saldo considerável na “Timemania”, sendo certo que sem nenhuma correção, esse valor é de R\$ 9.198.428,00, acumulado desde 2008
- ▶ O clube também possui um processo judicial contra um auto de infração aplicado em 2018, com valor superior a R\$ 20.000.000,00 com grande possibilidade de êxito



RESSALVA 7 - CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

- ▶ Para as demonstrações financeiras do Guarani exibirem o valor exato das dívidas tributárias, o clube terá relativo trabalho em várias esferas (municipal, estadual e federal), atuando tanto em dívidas ajuizadas, dívidas ativas, inscritas e não inscritas
- ▶ Atualmente há um programa de parcelamento destes débitos, que deve ser visto e estudado pelo clube, em que pode haver grandes descontos de multas e juros, além tentar o desconto dos valores pagos através da “Timemania” e a cobrança do auto de infração da receita federal
- ▶ Portanto, não é possível confirmar os valores das contingências tributárias



RESSALVA 8 - CONTROLE ANALÍTICO DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS

- ▶ O clube não possui um controle analítico de seus bens móveis e imóveis
- ▶ Este trabalho já foi executado algumas vezes no passado
- ▶ Sem isso, não é possível garantir os valores dos bens e depreciações



ACOMPANHAMENTO DO TRABALHO DA AUDITORIA - BDO RCS AUDITORES

► Sobre a documentação relativa a tributos, a BDO pediu:

- Cartão do CNPJ
- Cadesp
- Inscrições Estaduais
- Inscrição Municipal
- Livros Fiscais
- Documentos Fiscais
- Informações Fiscais
- Livros Contábeis
- Certidões Negativas de Débitos



ACOMPANHAMENTO DO TRABALHO DA AUDITORIA - BDO RCS AUDITORES

- ▶ Sobre as circularizações, o Guarani emitiu pedidos a:
 - Banco Bradesco - Banco
 - Vbank - Banco
 - Sócio Campeão GFC Serviços Adm. Eireli - Sócio torcedor
 - MMG Consultoria e Assessoria Empresarial Ltda - Venda judicial
 - José Otaviano soares Filho ME - Loja oficial
 - Natália Camargo de Matos - Advogada
 - André Ricardo Torquato Gomes - Advogado
 - Daniel Jorge Moraes - Advogado
 - Sestário Advocacia Desportiva - Advogado
 - Reigada, Batista e Devisate - Advogado



ACOMPANHAMENTO DO TRABALHO DA AUDITORIA - BDO RCS AUDITORES

- ▶ Balancete mensal
- ▶ Quadros das demonstrações financeiras e notas explicativas
- ▶ Revisão do trabalho dos auditores anteriores
- ▶ Extratos bancários
- ▶ Empréstimos
- ▶ Bloqueios judiciais
- ▶ Documentação da justiça do trabalho
- ▶ Composição e depreciação do ativo imobilizado
- ▶ Composição do intangível
- ▶ Contas a pagar
- ▶ Planilha de empréstimos
- ▶ Obrigações trabalhistas
- ▶ Provisões trabalhistas
- ▶ Estatuto social
- ▶ Sindicato a pagar
- ▶ Venda judicial
- ▶ Contingências trabalhistas, cíveis e tributárias
- ▶ Planilha de atletas
- ▶ Patrimônio líquido
- ▶ Contratos de campeonatos
- ▶ Documento razão de todas as contas
- ▶ Relatório de faturamento
- ▶ Convenções coletivas
- ▶ Guias de pagamentos de obrigações trabalhistas
- ▶ Questionário de fraude
- ▶ Relatório "DE-PARA"

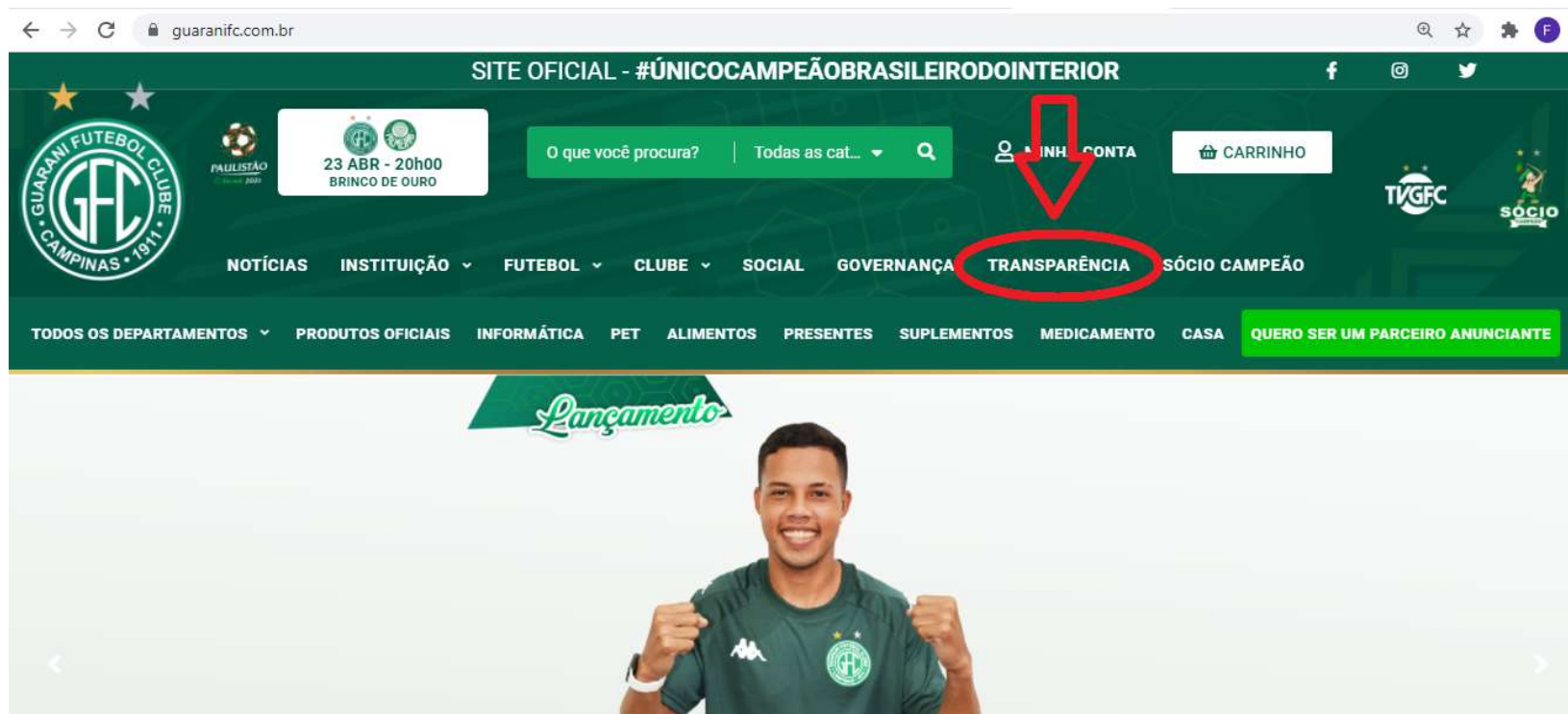


ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

- ▶ O Conselho Fiscal foi eleito em Julho de 2019 e tomou posse em Agosto, tendo feito até o momento um total de 22 reuniões nestes 21 meses
- ▶ Reativou a área da transparência no site oficial do clube
- ▶ Indicou a troca da empresa de contabilidade, recursos humanos e auditoria independente e foi atendido em todos os casos
- ▶ Tivemos um membro excluído por faltas e outro renunciou
- ▶ Três dos cinco membros vem acompanhando de perto a administração do clube
- ▶ Foram feitos diversos pedidos de documentos, sendo todos atendidos
- ▶ Auxílio no novo plano de contas
- ▶ Apurou as denúncias encaminhadas e encaminhou a CED o que era necessário
- ▶ Fez diversos apontamentos em contratos e procedimentos
- ▶ Acompanhamento da gestão financeira no que tange a responsabilidade
- ▶ Controle de atletas das categorias de base
- ▶ Aprovou o regimento interno
- ▶ Pediu e foi atendido na contratação de pessoal para organização do arquivo documental do clube



ÁREA DA TRANSPARÊNCIA



ÁREA DA TRANSPARÊNCIA



Qual é
NOSSO COMPROMISSO:



ÁREA DA TRANSPARÊNCIA

- ▶ Todas as demonstrações financeiras desde 1989
 - ▶ Informações sobre os conselhos (administrativo, deliberativo e fiscal)
 - ▶ Informações sobre as comissões (ética e imobiliária)
 - ▶ Informações sobre a ouvidoria
 - ▶ Informações sobre a superintendência
 - ▶ Estatuto Social
 - ▶ Regimentos e regulamentos (clubes social e conselhos)
-
- ▶ Da área do Conselho Deliberativo, tem todas as atas da gestão do superintendente atual, além do corpo e editais
 - ▶ Do Conselho Fiscal estão todas as atas da gestão atual, corpo, editais, comunicações, pareceres e pedidos



ÁREA DA TRANSPARÊNCIA

- ▶ Também foram colocadas informações relevantes sobre o Guarani. Algumas já estão prontas e outras sendo confeccionadas. Há informações:
- ▶ Sobre os atletas do elenco, contendo nome completo, apelido, se é da base ou emprestado e o tempo de contrato
- ▶ Certificado de clube formador
- ▶ Contratos (sócio campeão, projeto bugrinho, patrocinadores, permutas e licenciamentos e uso de marca)
- ▶ Indicadores financeiros
- ▶ Matérias relevantes
- ▶ Orçado X Realizado - (ano de 2020 e mensal a partir de 2021)
- ▶ Organograma (estrutura organizacional do Guarani)
- ▶ Processos judiciais (cíveis, trabalhistas, tributários, CNRD e CBMA)
- ▶ Salários (atualização de planilha com pagamentos)
- ▶ Timemania
- ▶ Venda judicial



ORÇADO X REALIZADO - RECEITAS

RECEITAS	ORÇADO	REALIZADO	%	DIFERENÇA
01 - Bilheteria do Campeonato Paulista	1.000.000,00	334.339,00	33,43%	665.661,00
02 - Bilheteria Campeonato Brasileiro	1.400.000,00	0,00	0,00%	1.400.000,00
03 - Cotas de TV - Campeonato Paulista de Futebol	2.151.430,04	1.519.040,16	70,61%	632.389,88
04 - Cotas de TV - Campeonato Brasileiro de Futebol	7.080.000,00	6.598.523,10	93,20%	481.476,90
06 - Mensalidade Sócio Patrimonial	1.188.000,00	1.134.315,33	95,48%	53.684,67
07 - Mensalidade Sócio-Torcedor	840.000,00	775.790,59	92,36%	64.209,41
08 - Anuidade Camarotes	62.333,00	52.800,00	84,71%	9.533,00
09 - Anuidades Cadeiras Vitalícias	116.060,00	114.640,00	98,78%	1.420,00
11 - Mensalidade Natação	5.268,00	4.830,00	91,69%	438,00
12 - Mensalidade Projeto Bugrinho	204.000,00	77.637,40	38,06%	126.362,60
13 - Aluguéis Diversos	100.000,00	14.754,82	14,75%	85.245,18
14 - Comodato da Loja Guarani	180.000,00	21.792,90	12,11%	158.207,10
15 - Outras Receitas	900.000,00	612.733,67	68,08%	287.266,33
16 - Permuta (Camiseta, Short, Placas e Backdrop)	600.000,00	190.307,35	31,72%	409.692,65
17 - Patrocínio (Camiseta, Short, Placas e Backdrop)	1.140.000,00	1.283.723,62	112,61%	-143.723,62
18 - Venda judicial	4.200.000,00	3.500.000,00	83,33%	700.000,00
19 - Venda de Direitos Econômicos de Atletas	3.720.000,00	2.400.000,00	64,52%	1.320.000,00
20 - Premiação Campeonato Paulista	180.000,00	300.000,00	166,67%	-120.000,00
ANTECIPAÇÕES	0,00	1.728.000,00		-1.728.000,00
TOTAL DAS RECEITAS BRUTAS	25.067.091,04	20.663.227,94	82,43%	4.403.863,10



ORÇADO X REALIZADO - 2020

- ▶ Algumas receitas foram afetadas com a pandemia:
 - Bilheteria - Público pagante em apenas 4 jogos dos 26
 - Sócio torcedor - Queda de cerca de 50% na receita após o bloqueio de público
 - Camarotes e Vitalícias - Não foram comercializados e houve queda brusca nas anuidades
 - Sauna e Projeto bugrinho - Ficaram mais de 6 meses sem funcionar
 - Aluguéis - Praticamente não houve
 - Loja Oficial - Sem a presença de público nos jogos e algum tempo fechada
 - Patrocínios - baixa procura por renovação após o início da pandemia
 - Venda Judicial - 2 parcelas foram isentadas no momento



ORÇADO X REALIZADO - BILHETERIA

- ▶ O valor esperado no Campeonato Paulista era de R\$ 1.000.000, porém, apenas um jogo “grande” com público e os dois últimos da primeira fase sem público, o valor atingido foi de R\$ 334.339. Nos dois jogos finais da primeira fase, por serem jogos grandes, era esperado cerca de R\$ 500.000 de renda.
- ▶ No Campeonato Brasileiro o valor esperado era de R\$ 1.400.000, mas nenhum jogo teve público, portanto, foi zero.



ORÇADO X REALIZADO - COTAS DE TV

- ▶ Era esperado um valor um pouco superior de cotas de televisão, com a venda dos direitos internacionais e também com a publicidade estática



ORÇADO X REALIZADO

RECEITAS SOCIAIS E PATRIMONIAIS

- ▶ Nestas receitas incluem-se mensalidades, sauna, vôlei, projeto bugrinho e anuidades de cadeiras vitalícias e camarotes
- ▶ Na receita de camarotes e cadeiras vitalícias, era esperado um valor de R\$ 178.393 e atingiu-se o valor de R\$ 167.440, um total de 93,86% do esperado
- ▶ No “Projeto Bugrinho”, era esperada uma receita de R\$ 204.000, porém o projeto perdeu algumas franquias neste período, além dos meses fechados, atingindo o valor de R\$ 77.673,40, equivalente a 38,06% do esperado
- ▶ No quesito de aluguéis, o valor ficou abaixo, sendo que era esperado R\$ 100.000, mas atingiu-se R\$ 14.754,82, totalizando 14,75%
- ▶ No quesito de mensalidades sociais, o valor esperado era de R\$ 1.188.000, contando clube e sauna, e o valor atingido foi de R\$ 1.134.315,33, um total de 95,48%. Provavelmente se a sauna tivesse funcionado por todo o período do ano, os valores seriam atingidos



ORÇADO X REALIZADO - SÓCIO CAMPEÃO

- ▶ A média de pagantes dos anos anteriores era de 1.500/2.000 pessoas
- ▶ Com a pandemia o número ficou em torno de 1.000 pagantes
- ▶ Foram entregues brindes aos torcedores que continuaram efetuando os pagamentos
- ▶ Era esperado um valor de R\$ 840.000, tendo atingido R\$ 775.790,59, um total de 92,36%. Levando-se em conta a pandemia, a queda não foi tão acentuada



ORÇADO X REALIZADO - LOJA OFICIAL

- ▶ Este item, foi um dos mais afetados. Além da pandemia, a loja tinha grande parte de suas vendas presenciais e em dia de jogos e justamente foi o ano em que fornecedor de material esportivo não entregou materiais para venda
- ▶ Em 2018, ano em que o clube foi campeão da série A2, estreou uniformes novos e foi bem no Campeonato Brasileiro, a loja repassou R\$ 251.809,54 durante o ano
- ▶ No ano de 2019, um ano bem difícil no campo esportivo, os repasses foram de R\$ 80.694,56
- ▶ Em 2020, era esperado um valor de R\$ 180.000, mas apenas 12,11% foi atingido, perfazendo o valor de R\$ 21.792,89
- ▶ O contrato da loja oficial encerrou após quase 5 anos, passando agora para o “Market Place”, mas ainda sem previsão quanto a loja física



ORÇADO X REALIZADO - OUTRAS RECEITAS

- ▶ Houve o recebimento de pouco mais de R\$ 480.000 referente a desapropriação de parte do terreno da bandeirantes, para fazer a continuação da Rodovia Magalhães Teixeira
- ▶ Havia expectativa de recebimento de R\$ 120.000 a título de solidariedade (venda internacional, sendo até 5% do valor, de atletas que passaram pelo clube dos 12 aos 23 anos). O valor atingido foi de R\$ 89.305,73, mas acabaram entrando na conta de “Receitas com atletas” no balanço
- ▶ Havia expectativa de desbloqueio judicial cível de cerca de R\$ 300.000, o que não ocorreu
- ▶ Portanto nesta conta, o clube esperava um total de R\$ 900.000, mas recebeu R\$ 612.733,67, totalizando 68,08%
- ▶ Entraram nessa conta e que não estavam esperados, venda de títulos, receitas financeiras, doações e resquício de cota da copa do brasil de 2019



ORÇADO X REALIZADO PATROCÍNIOS E PERMUTAS

- ▶ No quesito de patrocínios, o valor esperado era de R\$ 1.140.000, tendo sido superado, atingindo a marca de R\$ 1.283.723,62, um total de 12,61% acima do esperado
- ▶ Na parte de permuta, o clube consegue aplicar no balanço apenas as que emitem nota fiscal. Apesar de ter recebido mais itens em trocas por propaganda. O total esperado era de R\$ 600.000 e o realizado ficou em R\$ 190.307,35, um total de 31,72%



ORÇADO X REALIZADO - VENDA JUDICIAL

- ▶ Por haver um valor adiantado em 2016, e por conta da pandemia, a “MMG” pediu o desconto de três parcelas (tendo de fato, executado apenas os dois primeiros meses do desconto), das parcelas da venda judicial
- ▶ Portanto era esperado um valor de R\$ 4.200.000, tendo sido atingido 10/12(83,33%) desse total, ou seja, 3.500.000



ORÇADO X REALIZADO - VENDA DE ATLETAS

- ▶ O valor estimado de venda de atletas para o ano anterior, era de R\$ 3.720.000
- ▶ O valor apurado foi de R\$ 2.400.000, assim, atingindo o percentual de 64,52%



ORÇADO X REALIZADO - ANTECIPAÇÕES

- ▶ Não era considerada antecipação de nenhum valor de campeonato no orçamento
- ▶ Porém, no mês de Dezembro de 2020 foi realizada uma antecipação no valor de R\$ 1.728.000 das cotas de televisão sobre o Campeonato Paulista
- ▶ Vale ressaltar que em 2019 haviam sido feitas antecipações no valor de R\$ 3.841.200, sendo 50% deste valor nos últimos dias do ano de 2019, para quitação de salários em atraso
- ▶ Também é fato, que por este valor ter sido antecipado, o valor não foi considerado no orçamento para o ano de 2020
- ▶ A antecipação de 2020 foi 55% menor do que no ano de 2019
- ▶ Assim, a ideia é que cada vez mais se diminuía os valores antecipados, para que os anos posteriores sempre tenham o mais próximo valor da cota que lhe cabem



ORÇADO X REALIZADO - RECEITAS

- ▶ O total das receitas esperadas era de R\$ 25.067.091,04
- ▶ O total atingido foi de R\$ 20.663.227,94, ou seja, 82,43%
- ▶ Pelo que acompanhamos em termos de clubes de futebol, a queda percentual até foi baixa e conseguiu-se terminar o ano com os salários em dia, com menor antecipação do que no ano anterior
- ▶ É bem provável que se nada tivesse ocorrido em termos de pandemia, o clube continuaria com a receita crescente, assim como vem desde 2015 e provavelmente teria tido menos problemas com outras contas (impostos e SANASA)



ORÇADO X REALIZADO - DESPESAS

DESPESAS ▼	ORÇADO ▼	REALIZADO ▼	% ▼	DIFERENÇA ▼
FOLHA DE PAGAMENTO	15.464.112,00	14.629.558,42	94,60%	834.553,58
DESPESAS ESPORTIVAS	3.540.000,00	2.945.807,17	83,21%	594.192,83
DESPESAS GERAIS	1.728.000,00	3.111.143,83	180,04%	-1.383.143,83
OUTRAS	0,00	212.240,08		-212.240,08
PENHORAS	3.553.484,01	2.925.656,15	82,33%	627.827,86
TOTAL DAS DESPESAS	24.285.596,01	23.824.405,65	98,10%	461.190,36



ORÇADO X REALIZADO - PENHORAS

- ▶ Era esperado um total de R\$ 3.553.484,01 em penhoras no TRT, mas o valor atingido, até pela queda de receita, foi de R\$ 2.925.656,15, representando 82,33%
- ▶ Foi pago no ano de 2020, 12 parcelas (de um total de 38) de um acordo realizado em junho de 2018, para vários credores trabalhistas. O valor desses pagamentos em 2020 no total, foi de R\$ 1.527.666,60
- ▶ Fora do TRT, o clube também teve R\$ 314.455 bloqueados diretamente na conta corrente, pela justiça cível



ORÇADO X REALIZADO - DESPESAS

- ▶ As despesas esperadas relativas a custo de folhas de pagamento (salários, direito de imagem, vale transporte, impostos e etc) eram na ordem de R\$ 15.464.112, tendo sido atingido o valor de R\$ 14.629.558,42, um total de 94,6% do valor previsto
- ▶ Nas despesas esportivas, esperava-se um valor de R\$ 3.540.000, tendo sido gasto R\$ 2.945.807,17, um total de 83,21%.
 - Neste ponto vale ressaltar que a despesas de jogos também sofreu uma grande queda, justamente por não haver público. A média de despesas de jogos dos 4 primeiros confrontos (com público), foi de R\$ 42.477,50. Já a média dos últimos 22 jogos (sem público) foi de R\$ 21.020,86. Somando-se a diferença de valor da média com e sem público (R\$ 21.456,64) e multiplicando-se ao número de jogos, estima-se uma economia de R\$ 472.046,08, que também faria o valor desta despesa chegar quase no valor estimado.
- ▶ No item de despesas gerais, era esperado um valor de R\$ 1.728.000, mas chegou-se no valor de R\$ 3.111.143,83, um aumento de 80,04%
- ▶ No final, as despesas esperadas atingiam um valor de R\$ 24.285.596,01 e chegaram em R\$ 23.824.405,65, um total de 98,10%.



ORÇADO X REALIZADO - RESULTADO FINAL

- ▶ O novo conselho de administração eleito poderia ter elaborado um novo orçamento após o início da pandemia ou ter alterado alguns itens
- ▶ As receitas totais sofreram com as situações causadas pela pandemia, sido realizado 82,43%
- ▶ Os contratos da maioria dos atletas já estava corrente e com término da maioria para 30/11, porém, tiveram de ser prolongados e assim houve também uma folha de direitos de imagem a mais a ser paga
- ▶ O clube gastou mais do que o habitual por ter feito exames de covid, compra de álcool gel, máscaras, e EPI's, além do custo elevado de concentração de atletas
- ▶ O Guarani efetuou o desconto de 25% do salário, por três meses, para prestadores de serviços e direitos de imagem no início das restrições, o que aliviou o caixa e foi possível não extrapolar o orçado no quesito de despesas.
- ▶ Estima-se que se a pandemia não ocorresse, o clube teria praticamente o mesmo valor em despesas
- ▶ As receitas teriam girado na ordem de R\$ 2.000.000 a R\$ 3.000.000 a mais
- ▶ O déficit operacional do período ficou em R\$ 359.882



RESULTADO FINAL – CONSELHO FISCAL

CONSIDERANDO OS PONTOS POSITIVOS:

- ▶ Todos os pedidos de documentos do conselho fiscal foram atendidos
- ▶ Abertura e independência de atuação dos membros do conselho fiscal
- ▶ Aceite de pedidos do conselho fiscal (auditoria, contabilidade, RH, Sócio Campeão entre outros)
- ▶ Diminuição das ressalvas elencadas no balanço de 2019
- ▶ Das ressalvas mais importantes, a correção de valores de processos judiciais cíveis e trabalhistas
- ▶ Evolução na área administrativa e financeira (conforme informações relevantes do relatório da administração e acompanhamento do conselho fiscal)

CONSIDERANDO OS PONTOS NEGATIVOS:

- ▶ Novas ressalvas
- ▶ Demora na entrega da documentação



RESULTADO FINAL - CONSELHO FISCAL

Diante de todos os itens elencados em nosso relatório e parecer técnico, além do acompanhamento da administração financeira e administrativa ao longo do exercício, o Conselho Fiscal, através do voto de 3 dos seus membros, indica a aprovação com ressalvas, das demonstrações financeiras do Guarani Futebol Clube para o exercício de 2020.

Novamente deixamos consignado, que caso o clube não tenha sentidas melhoras em seus protocolos e procedimentos, além da melhoria com relação as ressalvas elencadas, poderemos proceder com a indicação de reprovação de contas para o exercício seguinte.



PARECER DO CONSELHO FISCAL EXERCÍCIO 2020

