



PARECER DO CONSELHO FISCAL ACERCA DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O ANO DE 2024

O Conselho de Administração enviou pedido de dilação de prazo de entrega do orçamento, que estatutariamente é para o final do mês de outubro, por conta de algumas variáveis:

- O clube não sabia em qual divisão estaria do campeonato brasileiro (só soube em 25/11/2023)
- Ainda não sabia se classificaria para a Copa do Brasil
- O valor do Campeonato Paulista só foi apresentado em 16/11/2023
- Existia chance da Assembleia de Credores da Recuperação Judicial ocorrer em dezembro, mas foi marcada para Fevereiro de 2024

O Conselho Fiscal recebeu o orçamento do clube no dia 19/12/2023 e se reuniu para debater sobre o tema na reunião ordinária do mês de dezembro em 20/12/2023.

Não observamos inconsistências na previsão orçamentária para o ano de 2024 no que tange a receitas e despesas. Os valores se aproximam muito da realidade.

No que tange as receitas, em 2021 o orçado x realizado atingiu 90% do valor e em 2022 atingiu 95%. O do ano de 2023, como o ano ainda não acabou, estando estimado com base nos últimos 11 meses e ainda temos mais alguns dias, está em torno de 98% atingido, mostrando que cada vez mais o clube vem chegando perto da excelência e equilíbrio nesta previsão.

Na previsão orçamentária de 2023, foram colocados os valores da Loja do clube e Sócio Campeão com os valores brutos, descontando-se na receita os custos, porém para 2024, foram colocados apenas os valores a título de receita do clube. Exemplificando: Em 2023, constava R\$ 170.000 mensal de receita da Loja Guarani Store e R\$ 140.000 mensal de custos, que realizavam um lucro ao Guarani de cerca de R\$ 30.000. Para o ano de 2024 foi estimado apenas a parte que cabe ao Guarani (em torno de R\$ 50.000).



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br





Sobre os pontos de receita da previsão orçamentária:

1 – ALUGUÉIS: O clube tem reajustado os valores de aluguel e possui novos valores para o ano de 2024.

2 – ANUIDADES DA SECRETARIA: Este ponto inclui as anuidades de manutenção do clube social, cadeiras e camarotes (que são pagos na grande maioria em janeiro). Mesmo com o aumento de 30% da mensalidade, foi considerado 5% de aumento ao estimado do ano anterior, pois houve uma pequena queda no número de associados (em torno de 10%) e como não há mais venda de cadeiras vitalícias e camarotes (por conta de decisão do Conselho de Administração com relação a venda judicial), a quantidade de proprietários somente cai.

3 – BILHETERIA CAMPEONATO PAULISTA: No que tange ao Campeonato Paulista, era esperada a classificação a próxima fase no ano de 2023, que daria uma renda próxima ao valor estimado que não foi atingido. É esperada a classificação para o ano de 2024, colocada pela administração como obrigação. Faltou cerca de R\$ 500.000 nesta conta e no ano de 2022 contra o Corinthians, faturamos cerca de R\$ 660.000.

4 – BILHETERIA CAMPEONATO BRASILEIRO: O valor estimado foi de R\$ 1,2 milhões e atingiu-se 98,7% do valor.

5 – BLOQUEIOS: O clube já detinha alguns valores bloqueados em várias varas e justiças. Os valores normalmente eram repassados ao núcleo de execuções trabalhistas, que liberavam 80% do valor ao clube e usavam 20% para pagamento de processos trabalhistas. Com o ingresso da Recuperação Judicial, os valores bloqueados foram migrando para a vara cível, os quais não foram liberados para o clube até o momento. A conta estimada era de R\$ 700.000 e inclusive na data de hoje chegou a informação de que o clube já possui cerca de R\$ 840.000 depositados lá, provavelmente ainda faltando valores a serem transferidos de outros juízos e a Timemania acaba transferindo todos os meses para dentro do núcleo de execuções até hoje.

6 – COTAS DE TV DO CAMPEONATO PAULISTA: Os valores estimados foram atingidos (cerca de R\$ 7,5 milhões) e para 2024 os valores foram divulgados no congresso técnico, tendo o Guarani direito a cerca de R\$ 9 milhões.

7 – COTAS DE TV DO CAMPEONATO BRASILEIRO: Ainda sem os valores oficialmente divulgados, a série B deverá ter o valor integral de R\$ 11,5 milhões. Neste ano chegou-se no valor de cerca de R\$ 10,5 milhões.

8 – JOGOS (MATCH DAY): Com os novos contratos dos bares do estádio, o clube passou a arrecadar bem mais por jogos, além da venda de acessos de cadeiras vitalícias e estacionamento, proporcionando uma média de cerca de R\$ 20.000 por jogo (mínimo de 25 jogos no ano no Brinco de Ouro).

9 – SECRETARIA: Nesta conta são contados os valores de mensalidades de sócios do clube, com aumento estimado de 5%. Mesmo caso da conta de anuidades, como houve uma queda de 10% de sócios, estimou-se uma pequena correção, mesmo com os 30% de reajuste.



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br





10 – MENSALIDADE DO SÓCIO TORCEDOR: O programa antigo, contando de Janeiro de 2022 (liberação após a pandemia), atingiu em média uma arrecadação de R\$ 107.000, com repasse ao Guarani em torno de 50% deste valor. Com a nova empresa, a arrecadação passou para R\$ 220.000, com repasse de 60% deste valor. Como houve um gasto extra do lançamento com compra dos brindes (camisas e etc) e o investimento do aluguel do shopping e um adiantamento ao clube (contado nas despesas), está estimado o recebimento líquido de R\$ 30.000 por mês nesse período.

11 – PROJETO BUGRINHO: O projeto vem crescendo ano a ano, com novas franquias e recentemente contrataram um colaborador para aumentar e rentabilizar mais ainda o programa.

12 – OUTROS: Nesta conta está sendo considerado o valor da Liga disponível para antecipação e que foi devolvido para forçar uma negociação um pouco mais vantajosa para o clube e/ou a possibilidade de receitas oriundas da liberação da venda de bebidas alcoólicas dentro dos estádios de futebol paulistas.

13 – PATROCÍNIOS: O clube vem conseguindo cada vez mais patrocinadores e bons valores também. Até o momento não recebeu nenhum sinal, antecipação ou entrada de valores de patrocínios referentes a 2024, no ano de 2023, esperando assim um aumento desta conta.

14 – PERMUTA: O clube possui diversos tipos de permutas, sendo o gás, água, alimentos, plano de saúde, iluminação, materiais de construção, elétricos, hidráulicos, suplementos, uniformes, equipamentos, tinta e etc.

15 – PREMIAÇÃO DO CAMPEONATO PAULISTA: Em 2021 estimaram a premiação sem classificação e houve a classificação. Em 2022 estimaram a classificação e não se classificou. Os valores não mudam muito a questão, pois caso não seja atingida, o impacto é menos de 0,5% do orçamento completo. A classificação para outras fases é que acaba mudando bastante a receita para cima.

16 – ROYALTIES DA LOJA DO GUARANI (GUARANI STORE): Conforme dito anteriormente, foi alterada a forma de se provisionar a receita da loja, passando do valor bruto, para o valor líquido. A média de valor líquido ao clube, nos últimos 12 meses, é de cerca de R\$ 50.000.

17 – TIMEMANIA: A arrecadação líquida que cabe ao Guarani, nos últimos 12 meses, foi de cerca de R\$ 702.000 (média de R\$ 58.000 ao mês) e nos últimos 11 meses foi de cerca de R\$ 616.000 (média de R\$ 56.000).

18 – VENDA JUDICIAL: Este valor é exatamente o valor das parcelas combinadas e que vem sendo cumprido nos últimos anos.

19 – VENDA LÍQUIDA DE ATLETAS: Nos anos de 2020, 2021 e 2022 não foi atingido o valor previsto. Para o ano de 2023, foi colocado o valor de R\$ 6,5 milhões e até o momento foi atingido 99,3%. Para o ano de 2024 há algumas garantias de valores nesta conta. Há parcelas da venda do Yuri, Jamerson, Bruno José, solidariedades (Ivan e Gabriel Pereira), além do acionamento do Grêmio via CNRD (em fase de homologação de cálculo) e Corinthians (com promessa de pagamento em 2024). O Palmeiras também já está exercendo a opção de compra do atleta Richard Rios. Somente com estes valores, 50% do valor desta conta já está atingido.



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br





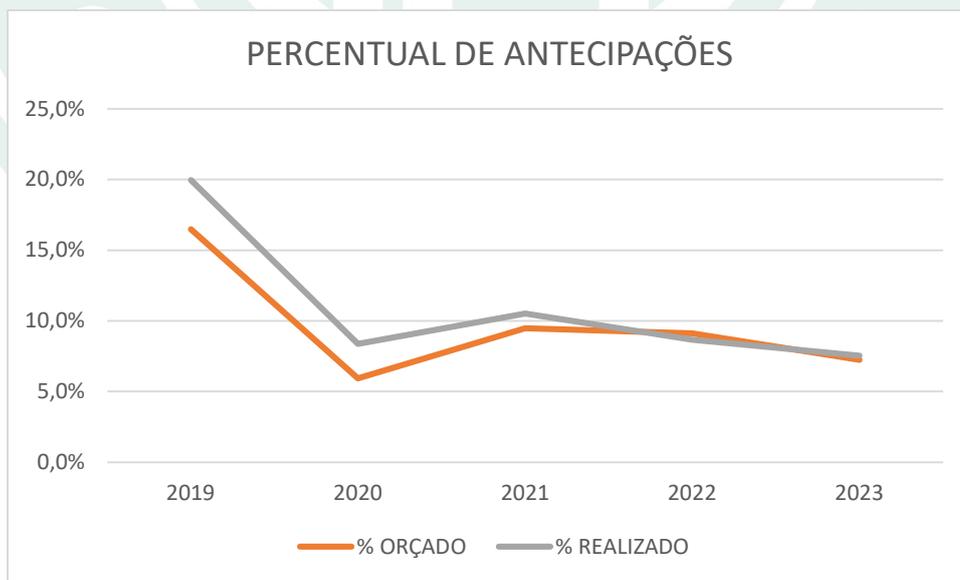
Há algumas vendas menores em dólares que tem sido realizadas nos últimos anos (Lucão do break, Tony goleiro, Matheus Souza e etc) que também rendem algum valor. O clube já recusou propostas que praticamente completariam o valor com 1 ou 2 atletas que possuem contrato mais longo com o clube, mas que pretende aguardar o Campeonato Paulista e/ou mais valorização para conseguir um valor maior.

Sobre os pontos de despesas da previsão orçamentária:

1 – ANTECIPAÇÕES: O clube efetuou antecipações de receitas em torno de R\$ 3,1 milhões, sendo parte com a Federação Paulista, parte com a empresa de administração de ingressos e parte com a empresa que administra o Sócio Campeão. Esses valores foram necessários para fluxo de caixa e não deixar contas em aberto. Um dos pontos que o Conselho Fiscal sempre aponta é justamente este. A ideia é que sempre consiga se diminuir os valores ou o percentual que o clube necessita destas antecipações, como vem ocorrendo (até por que há encargos financeiros nas antecipações).

Abaixo segue o quadro com os valores de antecipações (em milhões de reais) e qual o impacto percentual em cima do orçado e do realizado.

ANO	ANTECIPAÇÕES	% ORÇADO	% REALIZADO
2019	4,5	16,5%	20,0%
2020	1,7	5,9%	8,4%
2021	2,8	9,5%	10,5%
2022	3,3	9,1%	8,7%
2023	3,1	7,2%	7,6%



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br





Apesar das previsões de receitas estarem bem próximas ao realizado no ano de 2023, também houveram outros entraves. Os valores da Timemania que eram recebidos pelo clube ficaram travados no processo de Recuperação Judicial. Houve custos extras como a troca da iluminação do estádio e que se fez necessária e urgente, entre outros pontos que poderão ser observados melhor quando houver a publicação das demonstrações financeiras de 2023, que devem sair em fevereiro (cerca de 2/3 meses antes do que se levou nos últimos 3 anos).

Para antecipar um valor acima de 10% da previsão orçamentária, é necessária aprovação do Conselho Deliberativo e também é o que o Conselho Fiscal entende como uma possível variação contornável.

- As contas de despesas do número 2 ao 9 são exatamente as contas separadas no balancete contábil divulgado no site, em que é possível ver cada item constante dentro de cada conta.

2 – DESPESAS COM PESSOAL: Esta conta está com projeção de término do ano com valor de R\$ 12,5 milhões, sendo calculado um aumento de 4%. O reajuste salarial do clube vai ser de 4,6% e apesar de se prever um aumento na folha de atletas, a nova lei alterou o percentual de 60% para 50% do valor total em carteira (CLT), portanto o aumento previsto estará na conta de “outras despesas com pessoal”.

3 – ENCARGOS SOCIAIS: A projeção é de R\$ 1,7 milhões para este ano, sendo considerado 4,1% de reajuste, igualmente a conta anterior.

4 – OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL: A projeção deste ano é de R\$ 5 milhões, considerando um aumento de 33%, pois nesta conta entra o direito de imagem, que além do valor a mais de contratações, também passou de 40% do valor total para 50%.

5 – DESPESAS ESPORTIVAS: A projeção líquida desta conta, retirando-se os repasses de valores a outros clubes à título de venda de percentual de atletas e distratos com os clubes é de R\$ 3,8 milhões, estimando-se um valor de 5% de reajuste.

6 – DESPESAS COM JOGOS: A projeção deste ano está em torno de R\$ 5,4 milhões, sendo que nesta conta entram despesas com viagens, custos com jogos, direito de arena, parte de impostos, premiações e etc, prevê-se um aumento de 36%.

7 – DESPESAS GERAIS: A previsão de 2023 é de R\$ 8,4 milhões, sendo previsto para 2024, um aumento de 1%.

8 – DESPESAS FINANCEIRAS: Estão estimados valores menores no custo de despesas financeiras com adiantamentos e empréstimos, por ter havido uma diminuição do valor total, além de um tempo menor de vencimento e também taxas de juros menores.

9 – DESPESAS TRIBUTÁRIAS: É um valor baixo com pouca representatividade na previsão total e foi colocado o mesmo valor deste ano.

10/11 – PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO/RECUPERAÇÃO JUDICIAL: O clube está estimando em cerca de 10% da receita anual para o pagamento destes débitos neste primeiro momento.



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br





O clube está ingressando com o pedido de parcelamento do débito tributário, que nos acomete desde o início da década de 90. Em outros relatórios disponíveis na área da transparência há uma previsão de valores, descontos e parcelas. Caso seja aprovado no primeiro trimestre, nos moldes que o clube está tentando (através de escalonamento), os valores seriam aproximadamente neste sentido.

Caso a Recuperação Judicial seja aprovada nos moldes do plano apresentado pelo clube, na data da assembleia, os valores do primeiro ano também seriam em torno dos valores apresentados.

Conforme dito anteriormente, o Conselho Fiscal não se opõe aos valores apresentados, acredita que estão dentro da realidade do clube, ainda mais que ano após ano os valores veem ficando cada vez mais certos, com menos dependência de valores futuros (mas ainda dependente) e que há quase 5 anos não houve nenhuma entrada de valores fora da realidade ou não previstos que viessem a alterar significativamente o orçamento no meio do ano.

CONSELHO FISCAL – GUARANI FUTEBOL CLUBE – 22/12/2023



19 2136-3400

GUARANI FUTEBOL CLUBE

Av. Imperatriz Dona Tereza Cristina, 11
Jardim Guarani, Campinas - SP

www.guaranifc.com.br

