

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - Exercício 2021



ABRIL 2022



COMPOSIÇÃO DO CONSELHO FISCAL

EDSON MACIEL ZANELLA

FÁBIO BORTOLIN BRITTO DE ARAÚJO

MARCELO RAMALHO PEREIRA

MARIA CRISTINA DE ORLANDO SIQUEIRA

RICARDO DOMINGOS SAGULA



TÓPICOS ABORDADOS

- Ressalvas das demonstrações financeiras
- Acompanhamento da auditoria
- Atuação do Conselho Fiscal
- Orçado X Realizado
- Parecer sobre as Demonstrações Financeiras



RESSALVAS



EVOLUÇÃO DAS RESSALVAS

- Foram elencadas 16 ressalvas no parecer de 2019
- Em 2020 foram suprimidas 13 destas ressalvas, permaneceram 3 e somaram-se novas 6, totalizando 9
- Para 2021 foram suprimidas 3 ressalvas, permanecendo 6



RESSALVAS SUPRIMIDAS

- SISTEMA INTEGRADO DE GESTÃO
- EMPRÉSTIMOS
- CONTROLE ANALÍTICO DE BENS MÓVEIS



RESSALVAS DO EXERCÍCIO 2021

- SALDO DAS CONTAS DO TRT
- CUSTO DE FORMAÇÃO DE ATLETAS
- FORNECEDORES EM ABERTO
- VENDA JUDICIAL
- CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS
- CONTINUIDADE OPERACIONAL



SALDO DAS CONTAS DO TRT

- Nosso saldo estimado em 31/12/2020 era de R\$ 5.670.566,04 pelo balanço, somado a valores históricos. Pelo cálculo real aproximado era de R\$ 2.288.663,12
- Nosso saldo estimado em 31/12/2021 é de R\$ 5.913.982,43 pelo balanço, somado a valores históricos. Pelo cálculo real aproximado é de R\$ 1.147.946,94
- Ainda foi bloqueado R\$ 189.000,00 no TRT para a vara cível, totalizando R\$ 3.860.835,25 penhorados diretamente das receitas do clube



SALDO DAS CONTAS DO TRT

A grande dificuldade do clube em obter os saldo exatos destas contas nas datas de 31/12 é que o TRT está em recesso no período.

Além disso, existem 2 processos piloto, um físico e outro digital, em que é aberta uma conta nova a cada depósito judicial e o clube não possui acesso direto a estas contas.



SALDO DAS CONTAS DO TRT

Pagamentos realizados em 2021 com as penhoras:

NOME	FUNÇÃO	VALOR
SILVIA CRISTINA DE ALMEIDA BARGUEIRAS	PERITA DO PROCESSO	32.000,00
ELENICE MARTINS GOMES PEREIRA	AUXILIAR DE COZINHA	47.128,18
CREUZO LEMES DA SILVA	SERVIÇOS GERAIS	73.581,97
VITOR FABIANO TAVARES	ADVOGADO	189.000,00
TIAGO PAGNUSSAT	ATLETA PROFISSIONAL	194.462,18
THIAGO LARANJEIRA SLVA	ATLETA PROFISSIONAL	373.726,29
ADMILSON ANUNCIAÇÃO BARBOSA	ATLETA PROFISSIONAL	380.000,00
DARIO SANTOS PEREIRA	FISIOTERAPEUTA	551.545,11
BRUNO LEONARDO BARBOSA	ATLETA PROFISSIONAL	780.000,00
BENTO LUPÉRCIO PEREIRA NETO	ADVOGADO CONTRÁRIO	891.138,85
ANDRÉ LUIS LUGNANI DE ANDRADE	MÉDICO	1.488.968,85
TOTAL		5.001.551,43

Os processos que foram feitos acordos, ficaram com uma média de 38% de desconto na dívida atualizada.



SALDO DAS CONTAS DO TRT

Os processos do advogado Bento L. Pereira Neto são:

APELIDO	NOME	FUNÇÃO	VALOR LÍQUIDO	VALOR PAGO	DESCONTO
CLEBINHO	CLEBER BARBOSA VIANA	PROF.	R\$ 600.000	R\$ 492.500	17,92%
EDUARDO	EDUARDO ALDEGHERI PASCHOAL	FISIO	R\$ 825.000	R\$ 528.500	35,94%
FABINHO	FABIO SOUZA DOS SANTOS	PROF.	R\$ 530.000	R\$ 474.500	10,47%
FABRICIO	FABRICIO EDUARDO SOUZA	PROF.	R\$ 350.000	R\$ 200.000	42,86%
GENINHO	EUGENIO FREITAS DA SILVA	BASE	R\$ 35.000	R\$ 25.000	28,57%
JULIANO	JULIANO APARECIDO DOS SANTOS	PROF.	R\$ 1.140.000	R\$ 736.500	35,39%
MAX	MAXIMILIANO LELIS RODRIGUES	PROF.	R\$ 240.000	R\$ 222.500	7,29%
NETO	HELIO HERMITO ZAMPIER NETO	PROF.	R\$ 487.200	R\$ 420.500	13,69%
OZIEL	OZIEL FRANÇA SOARES DA SILVA	PROF.	R\$ 68.000	R\$ 50.000	26,47%
PEGORARI	JOSÉ GUILHERME PEGORARI	PROF.	R\$ 990.000	R\$ 636.500	35,71%
RAFAEL IPUÃ	RAFAEL ALVES LUCAS PEREIRA	PROF.	R\$ 580.000	R\$ 348.500	39,91%
RENAN	RENAN TEIXEIRA DA SILVA	PROF.	R\$ 590.000	R\$ 474.500	19,58%
CARPINI	TIAGO CARPINI BARBOSA	PROF.	R\$ 202.000	R\$ 150.000	25,74%
WEVERTON	WEVERTON VILELA NASCIMENTO	PROF.	R\$ 512.000	R\$ 323.500	36,82%
TOTAL			R\$ 7.149.200	R\$ 5.082.998	28,90%



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.

Esta ressalva permanece e seria muito importante que fosse resolvida, com o controle de gastos rateados e relativos a cada atleta da categoria de base.

Com o início da nova funcionária do escritório de contabilidade atuando dentro do clube a partir de 03/01/2022, esperamos que esta ressalva seja suprimida.



FORNECEDORES EM ABERTO

Esta ressalva permanece e seria muito importante que fosse resolvida, identificando os fornecedores em aberto mas que estão pagos, fazendo a conciliação, mesmo que de exercícios anteriores para correção.

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.



VENDA JUDICIAL

É de conhecimento do associado e do torcedor 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



VENDA JUDICIAL

Através de documentação judicial, a “MMG” pagou neste ano, um total de 12 parcelas, totalizando R\$ 4.200.000,00.

Pela conta razão dos balanços, desde o início, a “MMG” efetuou o pagamento de R\$ 92.207.613,94.

A “MMG” adiantou alguns valores em 2016, tendo sido descontadas algumas parcelas em 2018 e 2020, tendo ao final do exercício de 2021, o total de valor adiantado de R\$ 1.605.885,88.

Neste caso seria interessante uma verificação, desde o início do leilão judicial e dentro dos processos para uma confirmação e circularização do valor.



CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

DESCRIÇÃO	MARÇO/2022
FGTS	9.443.252,40
IPTU 2017 E 2018	9.351.236,71
IPTU AJUIZADO 2009 A 2016	7.390.477,36
MULTA TRABALHISTA	783.267,49
PGFN	81.426.616,26
PREVIDENCIÁRIA	43.126.229,30
TOTAL	151.521.079,52

O clube ainda possui um processo contra um auto de infração no valor de R\$ 27.903.077,51 de 2017, que está sendo considerável como causa provável de ganho.



CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

Atualmente existe o plano de transação tributária, em que são concedidos cerca de 95% de desconto sobre multas, juros e honorários, além do parcelamento de boa parte dos débitos.

Em Março tivemos uma resposta aproximada de como ficaria o caso do Guarani:

Sem desconto	109.329.693,77
Auto de Infração em juízo	27.903.077,51
Total	81.426.616,26
Desconto Lei	53.962.132,18
Transação Tributária	27.464.484,08



CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS



Valores separados totais e com descontos:

A - Débitos Não Previdenciários					
Demonstrativo	Principal	Multa	Juros	Hon. PGFN	Consolidado
Total sem descontos	24.929.097	5.582.150	37.570.427	13.344.942	81.426.616
Descontos previstos em Lei	-	5.390.055	35.758.127	12.813.950	53.962.132
Total com descontos	24.929.097	192.095	1.812.299	530.992	27.464.484
Percentual de Redução	0%	96,56	95,18	96,02	66,27

B - Débitos Previdenciários					
Demonstrativo	Principal	Multa	Juros	Hon. PGFN	Consolidado
Total sem descontos	13.362.897	4.500.645	19.677.346	5.585.342	43.126.229
Descontos previstos em Lei	-	4.280.152	18.466.763	5.363.414	28.110.329
Total com descontos	13.362.897	220.493	1.210.582	221.927	15.015.900
Percentual de Redução		95,10	93,85	96,03	65,18

CONTINGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

O parcelamento ficaria muito próximo destes valores:

ANO	PARCELAS	VALOR PARCELA	TOTAIS
1º ANO	12	127.441,14	1.529.293,68
2º ANO	12	169.921,52	2.039.058,24
3º ANO	12	212.401,91	2.548.822,92
4º E 5º ANO	23	756.168,59	17.391.877,57
6º AO 12º ANO	85	215.596,20	18.325.677,00
12 ANO	1	645.653,95	645.653,95
TOTAL	145		42.480.383,36



CONTINUIDADE OPERACIONAL

Elaborar alguns planos sobre a continuidade operacional, constando medidas e metas de curto, médio e longo prazo para que o clube esteja operando com sua capacidade financeira de forma regulada, buscando um equilíbrio entre um aumento de receitas, conseguindo equalizar seu passivo, mantendo todas as obrigações em dia e sem gerar novos passivos.

Este é o nosso grande desafio para os próximos anos!



ACOMPANHAMENTO DA AUDITORIA



ACOMPANHAMENTO DO TRABALHO DA AUDITORIA

Com a entrega do balanço inicial em 26/01/2022 foi possível se ter mais tempo para trabalhar em cima dele.

A BDO fez uma cédula de ajustes de alguns itens para serem sanados, que demandou um tempo extra e alteração e ajuste em alguns pontos do balancete, referente ao caixa interno, partes relacionadas, empréstimos, fornecedores, IPTU, receitas do campeonato brasileiro, depreciação e intangível.

Foram emitidas cartas de circularização com bancos, empréstimos, partes relacionadas e advogados, além de vários documentos pedidos em forma de amostragem.



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

Os membros Fábio Bortolin Britto de Araújo (presidente), Maria Cristina de Orlando Siqueira (secretária) e Ricardo Domingos Sagula, já haviam sido eleitos no mandato interior, desde o início de mandato, foram eleitos novamente e estiveram presentes no cargo durante o ano de 2021.

Edson Maciel Zanella era suplente e assumiu o cargo em Julho de 2021, e foi reeleito também para esta gestão.

Marcelo Ramalho Pereira assumiu o cargo apenas em Março de 2022, na eleição.

Leonardo Gallo Nucci e Walter José Bortolotto Júnior perderam o cargos por faltas.

Ademir Alves pediu exoneração do cargo.



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

- Reativou e alimentou 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
- Foram feitos diversos pedidos de documentos, sendo todos atendidos
- Auxílio no novo plano de contas
- Fez 8 encaminhamentos a CED (Comissão de Ética e Disciplina)
- Fez diversos apontamentos em contratos e procedimentos
- Acompanhamento da gestão financeira no que tange a responsabilidade
- Controle de atletas das categorias de base
- Criou o Regimento Interno



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

O site oficial contém uma área específica da área da transparência:



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

O que é possível encontrar na Área da Transparência:

- Demonstrações Financeiras desde 1989
- Informações diversas sobre os Conselhos/Comissões de Administração, Deliberativo, Fiscal, Imobiliária, Ética e Disciplina, Ouvidoria, como: Atas, Corpo, Editais, Comunicações, Pareces, Pedidos, Regimentos e Regulamentos, entre outros
- Atas de Assembleia Geral importantes
- Listagem de atletas profissionais e base, contendo porcentagem do clube, atletas emprestados ou atletas em que o clube possui porcentagem em outros clubes
- Balancete Mensal desde 2019
- Borderôs – Boletins financeiros de jogos desde 2020
- Clube formador



ATUAÇÃO DO CONSELHO FISCAL

O que é possível encontrar na Área da Transparência:

- Contratos (sócio campeão, projeto bugrinho, licenciamentos, patrocinadores e permutantes)
- Eleições desde 1999
- Indicadores Financeiros e Administrativos
- Matérias relevantes
- Orçado X Realizado
- Organograma
- Processos Judiciais (Trabalhista, Cível, Tributário e CNRD/CBMA)
- Salários
- Seguros e convênios
- Timemania
- Venda Judicial



ORÇADO X REALIZADO



ORÇADO X REALIZADO

RECEITAS OPERACIONAIS



GUARANI FUTEBOL CLUBE

ORÇADO X REALIZADO - EXERCÍCIO 2021

RECEITAS	ORÇ. MÊS	MESES	ORÇ. ANO	REALIZADO	ORÇ X REAL	FALTOU	% FALTOU	PASSOU	% PASSOU
01 - Bilheteria Paulista	0	3	0	0	100,00%				
02 - Bilheteria Brasileiro	142.857	7	1.000.000	771.532	77,15%	-228.468	3,76%		
03 - Cotas de TV Paulista	864.000	4	6.600.000	6.187.965	93,76%	-412.035	6,78%		
03.1 - Adiantamento 2022				1.800.000					
04 - Cotas de TV Brasileiro	561.600	10	7.800.000	8.172.564	104,78%			372.564	12,03%
06 - Sócio Patrimonial	99.500	12	1.194.000	1.368.066	114,58%			174.066	5,62%
07 - Sócio-Torcedor	40.000	12	480.000	617.300	128,60%			137.300	4,44%
08 - Camarotes	60.000	1	60.000	40.000	66,67%	-20.000	0,33%		
09 - Cadeiras Vitalicias	100.000	1	100.000	62.880	62,88%	-37.120	0,61%		
12 - Projeto Bugrinho	20.000	12	240.000	177.930	74,14%	-62.070	1,02%		
13 - Aluguéis Diversos	16.667	12	200.000	47.600	23,80%	-152.400	2,51%		
14 - Loja Guarani	20.000	12	240.000	201.683	84,03%	-38.317	0,63%		
15 - Outras Receitas	20.000	12	300.000	687.871	229,29%			387.871	12,53%
15.1 - Venda de títulos				173.500					
15.2 - Timemania				399.213					
16 - Permutas	50.000	12	600.000	243.837	40,64%	-356.163	5,86%		
17 - Patrocínio	80.000	12	960.000	2.662.900	277,39%			1.702.900	55,01%
18 - Venda Judicial	350.000	12	4.200.000	4.200.000	100,00%				
19 - Venda de Atletas	500.000	12	6.000.000	1.230.356	20,51%	-4.769.644	78,50%		
20 - Premiação Paulista	200.000	1	200.000	521.125	260,56%			321.125	10,37%
TOTAL DAS RECEITAS			30.174.000	27.193.610	90,12%	-6.076.216		3.095.826	-2.980.390

ORÇADO X REALIZADO - RECEITAS

Apenas duas receitas com grande mudança ao esperado no orçamento inicial:

- Na questão da “Venda de Atletas”, era esperado R\$ 6 milhões, atingiu-se R\$ 1.2 milhão, 20% do esperado
- Na questão de “Patrocínios”, era esperado R\$ 960 mil, mas atingiu-se R\$ 2,6 milhões, 177% a mais do que o esperado



DESPESAS OPERACIONAIS

DESPESA	VALOR
DESPESAS COM PESSOAL	8.011.092
ENCARGOS SOCIAIS	1.148.322
OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	4.367.671
PROVISÕES	1.001.708
DESPESAS ESPORTIVAS	1.977.584
JOGOS	3.883.093
DESPESAS GERAIS (SEM DEPRECIAÇÃO)	5.011.279
DESPESAS FINANCEIRAS	1.137.791
DESPESAS TRIBUTARIAS	88.355
TOTAL	26.626.896



RESULTADO OPERACIONAL

RESULTADO OPERACIONAL	VALOR
RECEITAS OPERACIONAIS	27.193.610
DESPEAS OPERACIONAIS	26.626.896
TOTAL	566.714



PARECER DO CONSELHO FISCAL



RESULTADO FINAL

PONTOS POSITIVOS:

- Todos os pedidos de documentos do conselho fiscal foram atendidos
- Abertura e independência de atuação dos membros do conselho fiscal
- Diminuição das ressalvas elencadas no balanço de 2020
- Evolução na área administrativa e financeira (conforme informações relevantes do relatório da administração e acompanhamento do conselho fiscal)
- Entrega do balanço inicial em 26/01/2021
- Contratação de funcionário para o setor financeiro



RESULTADO FINAL

PONTOS NEGATIVOS:

- Ainda existem ressalvas a serem corrigidas
- Demora na correção dos ajustes do balanço e entrega das demonstrações financeiras finalizadas
- O clube ainda não vem arcando com seus impostos, que devem ser observados pelo Conselho de Administração como algo a ser corrigido urgentemente



PARECER DO 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 5 dos seus membros, indica a aprovação com ressalvas, das demonstrações financeiras do Guarani Futebol Clube para o exercício de 2021.



