



SANTOS
FUTEBOL CLUBE

CONSELHO FISCAL 2021/2023



RELATÓRIO DO 2º TRIMESTRE DE 2021

AGOSTO/2021

jeal



SANTOS
FUTEBOL CLUBE



CONSELHO FISCAL 2021/2023

Ilmo Sr.
Celso do Carmo Jatene
M.D. Presidente do Conselho Deliberativo do
SANTOS FUTEBOL CLUBE.
ANDRES ENRIQUE RUEDA GARCIA
M.D. Presidente do Conselho Gestor do
SANTOS FUTEBOL CLUBE.

Este relatório não possui viés de julgamento, portanto, os assuntos nele citados tem por finalidade a amostra prévia dos dados coletados junto aos seus departamentos, trazendo informações contábeis, financeiras, jurídicas, administrativas, orçamentárias, operacionais, físicas, patrimoniais e estruturais da atual gestão do clube.

jeal

B

1 INTRODUÇÃO

De acordo com o artigo 50, em sua letra “f”, artigo 93 parágrafo 5º do Estatuto Social e capítulo VI, artigo 17, letras “a” até “i” do Regimento Interno do Conselho Fiscal, apresenta a seguir, para a apreciação do Conselho Deliberativo, o relatório sobre o balancete do segundo trimestre de 2021, destacando seus principais pontos.

Primeiramente, cabe destacar que foi feita análise comparativa dos valores orçados e realizados neste segundo trimestre de 2021, tomando como referência o orçamento aprovado pelo plenário do Egrégio Conselho Deliberativo em 2020.

1. O balancete do 2º trimestre apresenta um **SUPERAVIT** de **R\$ 14.350.734,00** contra um orçamento que previa **DEFICIT** de **R\$ 10.542.544,00**, resultando em uma diferença nominal positiva de R\$ 24.893.278,00 (236,12%).
2. Em 30/06/2021, o **Passivo Circulante** foi de **R\$ 260.403.000,00**. Em 31/12/2020 era de **R\$ 340.999.000,00**.
3. Em 30/06/2021, o **Ativo Circulante** foi de **R\$ 55.775.000,00**. Em 31/12/2020 era **R\$ 45.043.000,00**.
4. Em 30/06/2021, o **Passivo Não Circulante** foi de **R\$ 345.178.000,00**. Em 31/12/2020 era de **R\$ 305.219.000,00**.
5. Em 30/06/2021, o **Ativo Não Circulante** foi de **R\$ 162.136.000,00**. Em 31/12/2020 era de **R\$ 136.297.000,00**.
6. Nosso **Patrimônio Líquido** registra em 30/06/2021 o valor de - **R\$ 387.670.000,00** contra o valor de - **R\$ 464.878.000,00** em 31/12/2020 (ambos em situação de Passivo a Descoberto).

jeal

B

2 RECEITAS

Orçado: R\$ 40.550.457,00
Realizado: R\$ 82.004.486,00
Diferença: R\$ 41.454.029,00 (ou 102,23%)

Parte do resultado do período se justifica pelo valor de R\$ 17.504.244 de receitas extraordinárias com a transferência de atletas no período não previstas no orçamento.

3 DESPESAS

3.1 Custos operacionais recorrentes

Custos com remunerações de atletas, despesas com jogos, materiais esportivos, manutenções de campos e estádio etc.

Orçado: R\$ 33.523.905,00
Realizado: R\$ 51.829.362,00
Diferença: R\$ 18.305.457,00 (ou 54,60%)

3.2 Despesas Administrativas

Orçado: R\$ 6.236.126,00
Realizado: R\$ 14.305.442,00
Diferença: R\$ 8.069.316,00 (ou 129,40%)

3.3 Despesas Financeiras

Orçado: R\$ 6.836.258,02
Realizado: - R\$ 10.345.970,00
Diferença: R\$ 17.182.228,00 (ou 251,34%)

4 RESULTADO CONTÁBIL

Orçado: - R\$ 10.542.544,00 de DÉFICIT
Realizado: + R\$ 14.350.734,00 de SUPERAVIT
Diferença: + R\$ 24.893.278,00 (ou 236,12 %)



5 ENDIVIDAMENTO

5.1 Sobre receitas orçadas x endividamento

Não ocorreu endividamento neste período, estando dentro do que o estatuto determina (10%).

5.2 Sobre receitas realizadas x endividamento

Não ocorreu endividamento neste período, estando dentro do que o estatuto determina.

6 LIMITES ESTATUTÁRIOS

O Estatuto determina limites mínimos e máximos de gastos para cada departamento (custos e despesas). Verificamos que essas determinações foram parcialmente obedecidas no segundo trimestre, como segue:

CUSTOS E DESPESAS JUNHO/2021 - LIMITES ESTATUTÁRIOS			
DIVISÃO	TOTAL REALIZADO	% UTILIZADO POR DEPARTAMENTO	Análise dos limites estatutários considerando os valores realizados
Comitê de Gestão	1.822.036	1,18%	
Comunicação	1.071.413	0,69%	
Conselho	255.346	0,16%	Não pode ser inferior a 0,5% do total gasto.
Esportes Amadores	491.522	2,36%	Não pode ser inferior a 1% do total gasto.
Futebol Feminino	3.161.000		
Futebol de Base	8.336.366	7,53%	Não pode ser inferior a 10% dos gastos do futebol
Futebol Profissional	110.753.815	71,43%	Não pode exceder a 76,5% (considerando os 85% (-) 10% para a base= 8,5% o que corresponde de 76,5%)
Financeiro	5.657.199	3,65%	
Jurídico	3.532.441	2,28%	
Marketing	10.490.818	6,77%	
Patrimônio	6.405.854	4,13%	
RH	1.124.831	0,73%	
Soluções	1.106.113	0,71%	
Tecnologia	839.536	0,54%	
TOTAL GERAL	155.048.292		

Tabela 01 - Limites estatutários (Contabilidade, 2021).

jeal

CONSELHO FISCAL 2021/2023

Sempre ocorreram dúvidas e questionamentos por parte dos conselheiros de gestões anteriores sobre a contabilização dos custos da base e do sub-23 com o departamento profissional.

Desta forma, após discussões dos assuntos entre as áreas do clube (RH, Contabilidade, Futebol de Base e Profissional), o CG estabeleceu um critério onde acreditamos que atenderá de forma correta, tanto as distribuições dos custos quanto ao Estatuto Social.

A partir da folha de pagamento de julho em diante, o sub-23 terá como “Base Centro” o centro de custo de número 0.5.0.9 e todos os atletas contratados não formados pelo Clube, ou seja, que não tenham pertencido as categorias inferiores ao sub-23, passarão para o centro de custo de número 0.5.0.1 Futebol Profissional.

7 IMPOSTOS:

COMPOSIÇÃO IMPOSTOS		JUNHO/2021
INSS A RECOLHER	-R\$	608.031,86
FGTS A RECOLHER	-R\$	2.903.736,43
PIS-FP A RECOLHER	-R\$	80.960,35
INSS A RECOLHER - TERCEIROS	R\$	266.043,77
IR RETIDO NA FONTE	-R\$	1.670.283,39
TOTAL	-R\$	4.996.968,26

Tabela 02 - Composição de impostos (Contabilidade, 2021).

Segundo departamento contábil (29/07): Todos os tributos de janeiro e junho de 2021 foram devidamente pagos ou a pagar dentro do respectivo vencimento.

8 DEPARTAMENTO JURÍDICO-PROCESSOS

8.1 Tributários

Não ocorreram alterações.

Nesse semestre, foram registrados 58 processos cíveis em andamento, avaliados em R\$ 30.134.647,33. Deste montante, 04 ações foram registradas apenas no 2º trimestre, acumuladas em R\$ 961.947,07.

jeal
Nesse trimestre não houveram acordos.



8.2 Contingências trabalhista

Praticamente não ocorreram alterações.

COMPOSIÇÃO PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS EM 30/03/2021					
NATUREZA	PROBABILIDADE DE PERDA			Total	
	PROVÁVEL	POSSÍVEL	REMOTO		
TRABALHISTAS Em Execução Definitiva (imediate)	R\$ 24.136.054,27	R\$ 15.275.000,00	R\$ 5.482.935,47	R\$ 44.893.989,74	
	R\$ 6.653.728,96	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.653.728,96	
ACORDOS	R\$ 26.300.562,49	R\$ -	R\$ -	R\$ 26.300.562,49	
	R\$ 57.090.345,72	R\$ 15.275.000,00	R\$ 5.482.935,47	R\$ 77.848.281,19	

Tabela 03 - Contingências trabalhistas (Jurídico, 2021).

9 PROFUT, INSS E FGTS:

O clube aderiu a Lei nº 13.155 PROFUT em 27 de novembro de 2015, tendo protocolado em cada órgão o pedido de parcelamento.

9.1 PROFUT

Os parcelamentos referentes ao Profut - INSS e ao Profut - RFB já foram consolidados e homologados pelo órgão competente. Em 30 de junho de 2021, corresponde ao efetivo valor devido, de acordo, inclusive, com as informações e extratos do órgão.

Aguardam-se as homologações do Profut - PGFN da Receita Federal e Profut - FGTS da Caixa Econômica Federal. Conforme determina a Lei, o Clube deverá ter de recolher um valor mínimo calculado sobre os valores apresentados até as homologações finais de cada órgão, quando serão definidas as parcelas efetivas.

9.2 Certidão de Regularidade de Tributos e INSS (positiva com efeito de negativa)

Segundo departamento contábil (29/07): *Foi solicitado junto à Receita Federal em 30/06/2021 logo após efetuarmos os parcelamentos.*

Como divulgado em 25/08/2021 obtivemos a certidão positiva com efeito de negativa dos tributos federais.

jeal

B

9.3 FGTS

Segundo departamento de R.H (14/07): *ainda não obtivemos a Certidão Negativa, motivado por pagamentos não efetuados pela gestão anterior.*

FGTS EM ABERTO - PERÍODO CONCILIADO JUN/21						
CÓD	PER. APURAÇÃO	VENCIMENTO	VALOR PRINCIPAL	MULTA	DATA ATUALIZAÇÃO	VALOR ATUALIZADO
FGTS	12/2019	07/01/2020	R\$ 616.460,71	R\$ -	30/06/2021	R\$ 616.460,71
	11/2020	07/12/2020	R\$ 433.601,15	R\$ -	30/06/2021	R\$ 433.601,15
	12/2020	07/01/2021	R\$ 16.044,44	R\$ -	30/06/2021	R\$ 16.044,44
FGTS	04/2021	06/09/2021	R\$ 598.342,94	R\$ -	30/06/2021	R\$ 598.342,94
FGTS	05/2021	07/10/2021	R\$ 594.073,83	R\$ -	30/06/2021	R\$ 594.073,83
FGTS	06/2021	05/11/2021	R\$ 645.213,36	R\$ -	30/06/2021	R\$ 645.213,36
TOTAL GERAL			R\$ 2.903.736,43	R\$ -		R\$ 2.903.736,43

CALENDÁRIO COVID-19
CALENDÁRIO COVID-19
CALENDÁRIO COVID-19

Tabela 04 – FGTS em aberto (Contabilidade, 2021).

10 ANÁLISE DOS CONTRATOS

10.1 Contratos celebrados

A Diretoria Executiva, por intermédio de seu departamento jurídico, tem enviado ao Conselho Fiscal para análises os contratos celebrados no clube. Estes contratos, seguindo orientações do Conselho Fiscal, possuem numerações sequenciais. Todos foram devidamente assinados e formalizados.

10.1.1 Contratos administrativos

Foram celebrados 53 (cinquenta e três) contratos, do SFCjur21045 ao SFCJur21097, sendo: Prestações de serviços, franquias, convênios, cessões de imagens, locações etc.

jeal

B

10.1.2 Contratos de futebol

Foram celebrados **100 (cem) contratos**, do SFCDC2021073 ao SFCDC2021172, sendo: Futebol profissional, futebol feminino e futebol de base.

Sendo:

- Base: **41 contratos** no 2º trimestre, totalizando 46 contratos firmados no semestre.
- Futebol feminino: **16 contratos** no 2º trimestre, totalizando 31 contratos firmados no semestre.
- Sub 23: **06 contratos** no 2º trimestre, totalizando 10 contratos firmados no semestre.
- Profissional: **37 contratos** no 2º trimestre, totalizando 85 contratos firmados no semestre.

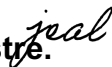
11 COMISSÕES DE INTERMEDIÇÕES

Nos exercícios anteriores o Conselho Fiscal elaborou algumas recomendações sobre o assunto, com o intuito de deixar estabelecida de forma clara e transparente, as regras para elaboração desta prática. Ficou definido que as exceções que ocorressem deveriam ser previamente justificadas.

As recomendações foram cumpridas.

12 ANÁLISE DE EMPRÉSTIMOS E ANTECIPAÇÕES DE RECEBÍVEIS

Não ocorreram no trimestre.



13 RECURSOS HUMANOS- FOLHA DE PAGAMENTO

13.1 Custos

FOLHA DE PAGAMENTO						
Custos contábeis	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Operacionais	R\$ 9.568.768,24	R\$ 8.146.459,35	R\$ 10.049.771,21	R\$ 8.418.882,92	R\$ 9.071.149,16	R\$ 9.831.819,26
Administrativos	R\$ 1.317.816,49	R\$ 1.050.463,24	R\$ 1.150.351,81	R\$ 1.140.965,09	R\$ 1.142.278,21	R\$ 1.273.042,96
Direito de imagem	R\$ 1.719.150,59	R\$ 1.249.567,76	R\$ 1.223.601,19	R\$ 1.130.157,13	R\$ 1.192.453,17	R\$ 1.537.978,53
TOTAL	R\$ 12.605.735,32	R\$ 10.446.490,35	R\$ 12.423.724,21	R\$ 10.690.005,14	R\$ 11.405.880,54	R\$ 12.642.840,75
*Folha analítica	R\$ 5.773.432,29	R\$ 5.097.879,90	R\$ 6.070.632,50	R\$ 5.047.922,29	R\$ 5.555.415,58	R\$ 5.993.539,81

*Soma dos salários (valores líquidos) pagos pelo Clube.

Tabela 05 - Valores da folha de pagamento (Recursos humanos, 2021).

Obs.: Folha de pagamento: Incluso todos os salários, impostos e encargos sociais.

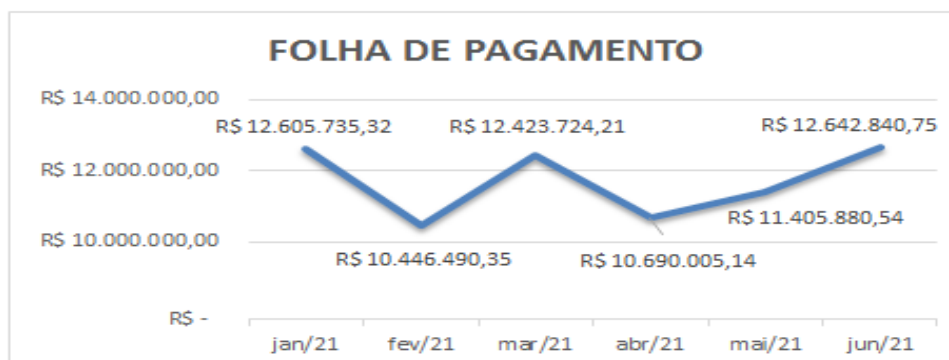


Gráfico 01 - Valores da folha de pagamento (Recursos humanos, 2021).

Obs.: Folha Analítica: Incluso apenas os salários líquidos.

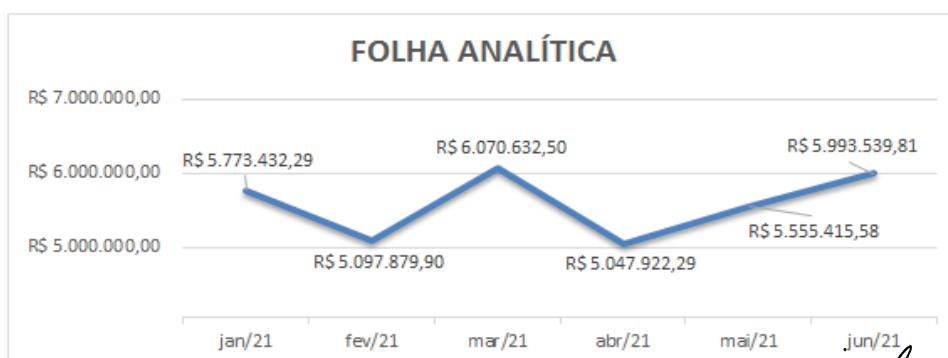


Gráfico 02 - Valores da folha analítica (Recursos humanos, 2021).



13.2 Funcionários

FUNCIONÁRIOS C.L.T						
Departamentos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Operacionais	273	270	269	257	263	270
Administrativos	159	153	156	157	207	211
TOTAL GERAL	432	423	425	414	470	481

Tabela 06 - Quantidade de funcionários (Recursos humanos, 2021).

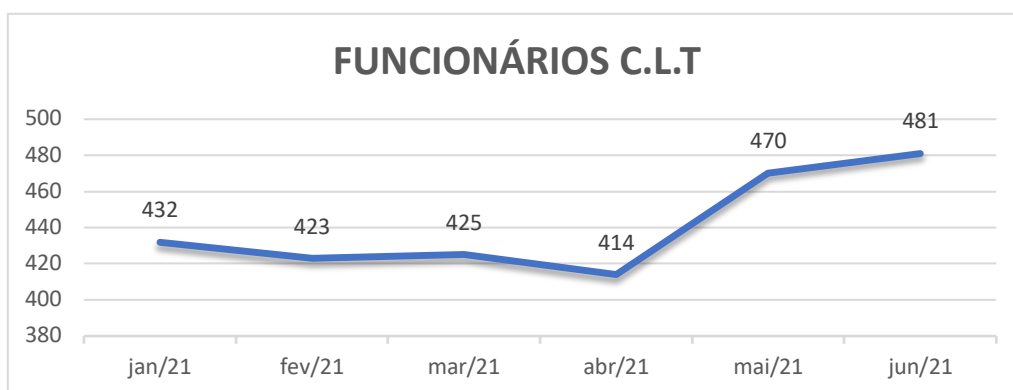


Gráfico 03 - Quantidade de funcionários (Recursos humanos, 2021).

Comparado com o primeiro trimestre, houve um aumento de **15,13%** no número de funcionários e **1,76%** no valor dos salários.

O aumento de funcionários se deu devido ao fim da terceirização no setor da segurança e limpeza no clube. Foram contratados funcionários para estes fins. Estima-se uma economia de **R\$ 231.985,79**, mensalmente uma redução de **58,98%** nestas áreas *real*



CONSELHO FISCAL 2021/2023

MOVIMENTAÇÃO DE COLABORADORES 2021				
Mês	Admissão	Função	Desligamento	Saldo
MAIO	16	Aux de limpeza	0	430
	12	Porteiro	0	426
	1	Recepcionista	0	415
	23	Vigilante	0	437
	21	Outras funções	0	435
	73		17	470
JUNHO	1	Porteiro	0	471
	2	Vigilante	0	472
	6	Atleta	0	476
	5	Outras funções	0	475
	14		3	481

Tabela 07 – Colaboradores (Recursos humanos, 2021).

LIMPEZA / SEGURANÇA		
EMPRESAS	CUSTOS TERCEIROS	CUSTOS SFC
PROTSSEG	R\$ 133.120,00	R\$ 46.156,27
YAMAM	R\$ 260.027,68	R\$ 115.095,62

Tabela 08 – Custos de Limpeza e Segurança (Contratos, 2021).

Diante da pandemia e do cenário financeiro atual do clube, onde há necessidades de cortar despesas urgentes para manter o equilíbrio financeiro, eminência da construção de uma nova arena, sugerimos a redução dos custos e do quadro de funcionários do administrativo.

Recomendamos que o clube possa fazer um estudo a fim de verificar as melhores utilizações dos seus recursos de pessoais.

O organograma aprovado em 08/02/2021 não está 100% implantado.

jeal

B

14 DETALHAMENTO DAS RECEITAS

14.1 Bilheteria:

As estimativas de arrecadações devem ser praticamente zeradas para o exercício de 2021, visto que as realizações de jogos com públicos estão previstas a partir de 01/11/2021.

14.2 Plano de Sócios:

- Sócio Ativos em 31/03/2021: 22.832
- Sócios Ativos em 30/06/2021 20.491
- Receita entre 01/04/2021 e 30/06/2021: R\$ 1.481.367,70

Categorias	abr/21	mai/21	jun/21
Sócio Rei	21.046	20.736	20.491
Black	583	581	571
Gold	5.165	5.076	5.096
Titular Especial	973	974	975
Silver	14.325	14.105	13.849
Top	0	0	0

Tabela 09 – Sócio Rei (Marketing, 2021).

Segundo departamento de Marketing (27/07): *Nos valores apresentados, estão todas as parcelas pagas nos meses de abril, maio e junho, já excluindo todos os custos da operação de sócios com a FENG como taxas bancárias, custos de servidor, disparo de e-mail para os sócios e o valor da empresa que opera a plataforma do sócio Rei.*

14.3 Rede de escolas franquizadas

Segundo departamento de Marketing (27/07): *O Faturamento das escolas estão com Isenção de taxa de Cobrança de Royalties, foi negociado com as escolas ir até outubro de 2021, devido ao período de pandemia que assola o mundo.*

jeal

B

14.4 Licenciamento e Marketing

- Contratos em vigência no 2º trimestre: 61
- Mais de 450 produtos no mercado
- Faturamento líquido: R\$ 256.865,23 (+23% em relação ao trimestre anterior)
- Hoje já temos mais cinco contratos em fase de assinatura e mais de quinze propostas em análise e negociação.

14.5 Patrocínios

Orçado: R\$ 6.092.392,00
Realizado: R\$ 8.381.431,00
Diferença: R\$ 2.289.039,00

Analisando de maneira realista em consequência do cenário econômico mundial que tem afetado diversas empresas e ao mundo do futebol, neste momento torna-se muito difícil o aumento destas receitas. Acreditamos que com o processo de saneamento em curso, com a renegociação de dívidas fiscais, trabalhistas e comerciais, o clube está recuperando a sua imagem administrativa e comercial e esperamos que avancemos nesta área.

14.6 Direitos de transmissão

Não ocorreram alterações nesta área.

14.7 Negociação de atletas

Conforme relatório da auditoria, página 23.

Valores a receber:

Negociação de atletas (Em milhares de reais)		
Total	R\$	37.163,00
Curto prazo	R\$	24.236,00
Longo prazo	R\$	12.927,00

Tabela 10 – Negociação de atletas (Auditoria, 2021).



14.8 Direitos econômicos

Conforme relatório da auditoria, páginas 26 e 27.

Atletas Contratados

Atletas contratados (Em milhares de reais)		
Custo	Amortização	Saldo
R\$ 70.219,00	-R\$ 39.556,00	R\$ 30.663,00

Tabela 11 – Atletas contratados (Auditoria, 2021).

Atletas Formados

Atletas formados (Em milhares de reais)		
Custo	Amortização	Saldo
R\$ 12.764,00	-R\$ 8.084,00	R\$ 4.680,00

Tabela 12 – Atletas formados (Auditoria, 2021).

15 PRINCIPAIS DIVÍDAS NEGOCIADAS:

Caso	Nº contrato	Valor original	Valor negociado	Acordado	Previsão de término
Hamburgo	SFCDC2020182	€ 4.500.000,00	€ 3.100.000,00	À vista EUR 2.000.000,00 1x EUR 500.000,00 3x EUR 200.000,00	15/04/2021
Atlético Nacional	SFCDC2021021	\$ 774.000,00	\$ 1.030.000,00	1x DOL 450.000,00 1x DOL 6.000.000,00 1x DOL 120.000,00 4x DOL 115.000,00	30/12/2021
Brugge	SFCDC2019166	€ 250.000,00	€ 273.356,16	À vista EUR 273.356,16	27/06/2020
Huachipato	SFCDC2021083	\$ 3.000.000,00	\$ 3.500.000,00	3 milhões DOL + 5x 100.000,00	30/10/2021
Krasnodar	SFCDC2019054	\$ 7.000.000,00	\$ 6.554.108,00	1x DOL 990.000,00 1x DOL 1.530.000,00 1x DOL 1.980.000,00 1x DOL 2.054.108,00	23/01/2023
Trabalhistas	Negociação 4502221	R\$ 11.098.730,63	R\$ 11.207.589,47	11x R\$ 50.255,28 48x R\$ 221.974,61	29/05/2026
Tributárias	Negociação 4502141	R\$ 37.635.255,48	R\$ 38.006.296,84	11x R\$ 170.581,20 133x R\$ 271.653,41	30/06/2033
Bertolucci	1018516-18.2018.8.26.0100	R\$ 12.291.071,45 Obs. Valor inicial com multa e juros	R\$ 12.000.000,00	28x R\$ 428.517,42	30/01/2024
Doyen	SFCJur21108	€ 15.000.000,00	€ 7.000.000,00	1x EUR 250.000,00 1x EUR 1.500.000,00 1x EUR 1.250.000,00 1x EUR 1.000.000,00 Valor líquido em Euros correspondente a 15% de qualquer venda de atleta até R\$ 3.000.000	31/07/2022
Barcelona	Em andamento	Em andamento	Em andamento	Em andamento	Em andamento

Tabela 13 – Acordos (Jurídico, 2021).



CONSELHO FISCAL 2021/2023

1. Dívida com o Hamburgo, da Alemanha: o Santos foi punido pela Fifa por não pagar o clube alemão pela contratação do zagueiro Cleber Reis, em 2017.
2. Dívida com o Atlético Nacional, da Colômbia: não pagamos pela contratação do zagueiro Felipe Aguilar, em 2019, e devíamos cerca de R\$ 4 milhões.
3. Dívida com o Club Brugge, da Bélgica: o Santos fez um acordo ainda em 2020 para pagar cerca de 250 mil euros pela contratação de Luan Peres. O clube corria riscos de ser punido novamente pela Fifa.
4. Dívida com o Huachipato, do Chile: Contratamos o Soteldo em 2019 por 3,5 milhões de dólares (quase R\$ 20 milhões, na cotação atual), mas nada havia sido pago até a venda do jogador.
5. Dívida com o Krasnodar, da Rússia: Em 2019, na antiga gestão do presidente José Carlos Peres, o Santos contratou Cueva por US\$ 7 milhões (cerca de R\$ 35 milhões, na cotação atual), mas até o momento não havia pagado um centavo sequer.
6. Dívida com o empresário Giuliano Bertolucci: A administração negociou a dívida antiga de administrações anteriores, conseguindo ainda seis meses de carência ao clube, sendo que esta dívida será paga até o final dessa gestão.
7. Dívidas trabalhistas e tributárias: Os valores em aberto foram parcelados.
8. Doyen Sports: Devíamos a última parcela do empréstimo feito pela empresa para o clube contratar Leandro Damiano em 2013. Após acordo feito na gestão Modesto Roma, ainda restava uma parcela de 5 milhões de euros que deveria ter sido quitada em 2019 pela gestão José Carlos Peres e, por não honrar o pagamento, a dívida passou para 15 milhões de euros. Por este motivo, tivemos nossas contas bloqueadas no início de 2021.
9. Barcelona: Fomos condenados a pagar 3 milhões de euros ao clube espanhol por não respeitar a prioridade adquirida pelo Barcelona para contratar Gabriel Barbosa em 2013. Qualquer oferta pelo jogador deveria ser enviada aos catalães, que tinham até três dias para responder se havia interesse em igualar os valores, porém, em agosto de 2016, a administração da época negociou com a Inter de Milão, não respeitando o contrato de prioridade.

jeal *B*

10. O Barcelona devia 4,5 milhões de euros ao Santos por não realizar o amistoso combinado na venda de Neymar. Porém, perdemos o prazo para judicializar. Com o amistoso "caducado", perdemos a chance de trocar uma dívida pela outra. Esse caso também está na Fifa.

16 CONSTRUÇÃO DA ARENA EM PARCERIA COM A WTORRE

Informamos ao egrégio Conselho Deliberativo que, segundo informação, o CG continua em tratativas e quando o andar do processo estiver mais detalhado seremos chamados para analisar.

17 CARTÕES CORPORATIVOS

O CG não faz uso dos cartões corporativos, apenas 02 gerentes fazem o uso. Após conferidos por este CF, não consta nenhum uso abusivo até o momento.

18 ATAS DO COMITÊ DE GESTÃO

ATAS DO COMITÊ DE GESTÃO NO 2º TRIMESTRE				
ATA Nº	DATA DA REUNIÃO	DATA DA ENTREGA AO CF		DIAS DE ATRASO ENTREGA DA ATA
		FÍSICO	E-MAIL	
16	05/04/2021	HOME OFFICE	30/04/2021	15
17	18/04/2021	HOME OFFICE	07/05/2021	9
18	23/04/2021	HOME OFFICE	13/05/2021	10
19	03/05/2021	24/05/2021	21/05/2021	8
20	06/05/2021	24/05/2021	21/05/2021	5
21	10/05/2021	02/06/2021	02/06/2021	13
22	17/05/2021	10/06/2021	10/06/2021	14
23	22/05/2021	10/06/2021	10/06/2021	9
24	03/06/2021	16/06/2021	16/06/2021	3
25	11/06/2021	25/06/2021	25/06/2021	4
26	21/06/2021	06/07/2021	06/07/2021	5
27	23/06/2021	06/07/2021	06/07/2021	3
28	28/06/2021	13/07/2021	13/07/2021	5
Média				8

Tabela 14 – Atas do CG (Controle CF, 2021).

As atas foram entregues em conformidade ao regimento interno do CG.




19 AUDITORIA INDEPENDENTE:

Fomos consultados pelo CG referente à contratação de auditoria independente conforme o artigo 93, parágrafo terceiro. A escolha da empresa que fará a auditoria independente deverá ser feita pelo Comitê de Gestão, **após prévia aprovação do Conselho Fiscal.**

Neste caso, apenas opinamos que em nossa ótica o conveniente seria contratar uma empresa que não tivesse feito as auditorias das últimas gestões. Não por divergências ou por falta de confiança nelas, apenas achamos salutar o intercâmbio de metodologias.

Este Conselho Fiscal deixou o Comitê de Gestão com a total liberdade na escolha da empresa, visto que a escolha e contratação é de responsabilidade do executivo. A empresa MACSO LEGATE AUDITORES INDEPENDENTES foi novamente contratada, no dia 27/07.

Foi elaborada, pela empresa acima, a auditoria do primeiro semestre de 2021, onde encaminharam para a análise dos nobres conselheiros.

Cabe salientar que foi feito um ajuste contábil nas páginas 14 e 15, onde ocorreu a redução de R\$ 28.700 (em milhares de reais) referente ao abono previsto em contrato quando da transferência do atleta Neymar da Silva Santos Júnior, devido a não realização do 2º jogo amistoso entre Santos Futebol Clube e F.C. Barcelona, em virtude do encerramento do contrato entre o atleta e aquela agremiação.

Em carta de fevereiro de 2021, os assessores jurídicos, em retificação a informação anterior, comunicaram que o direito de reclamar administrativamente estava prescrito já em 2020, conforme legislação desportiva emanada da FIFA. A administração optou por constituir perda integral do valor, de forma retrospectiva, alterando as demonstrações financeiras de 31.12.2020, assim sumarizada:

Balancos Patrimoniais 31 de dezembro de 2020 (Em milhares de reais)			REAPRESENTADO
ATIVO	31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
Total do ativo circulante	R\$ 45.042,61	R\$ -	R\$ 45.042,61
Total do ativo não circulante	R\$ 61.403,20	-R\$ 28.700,00	R\$ 32.703,20
Total do imobilizado e Intangível	R\$ 103.593,36	R\$ -	R\$ 103.593,36
Total do ativo	R\$ 210.039,17	-R\$ 28.700,00	R\$ 181.339,17

Tabela 15 – Ajustes no ativo de 2020 (Auditoria, 2021)

Real
B

CONSELHO FISCAL 2021/2023

Balancos Patrimoniais 31 de dezembro de 2020 (Em milhares de reais)			REAPRESENTADO
PASSIVO	31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
Total do passivo circulante	R\$ 340.999,03	R\$ -	R\$ 340.999,03
Total do passivo não circulante	R\$ 305.217,47	R\$ -	R\$ 305.217,47
Total do Patrimônio Líquido	-R\$ 436.177,33	-R\$ 28.700,00	-R\$ 464.877,33
Total do passivo e patrimônio líquido	R\$ 210.039,17	-R\$ 28.700,00	R\$ 181.339,17

Tabela 16 – Ajustes no passivo de 2020 (Auditoria, 2021).

DRE - 31 de dezembro de 2020 (Em milhares de reais)			REAPRESENTADO
ATIVO	31/12/2020	Ajuste	31/12/2020
Total das receitas	R\$ 239.802,00	R\$ -	R\$ 239.802,00
Total dos Custos	-R\$ 312.257,00	-R\$ 28.700,00	-R\$ 340.957,00
Total das Despesas Operacionais	-R\$ 50.778,00	R\$ -	-R\$ 50.778,00
Total do resultado financeiro	R\$ 3.397,00	R\$ -	R\$ 3.397,00
Déficit do exercício	-R\$ 119.836,00	-R\$ 28.700,00	-R\$ 148.536,00

Tabela 17 – Ajustes na DRE de 2020 (Auditoria, 2021).

Alterando assim o déficit do exercício de 2020 para R\$ 148.536

20 CONCLUINDO NOSSO RELATÓRIO

Esclarecemos que este conselho fiscal não extrapola sua competência como foi dito por alguns conselheiros durante a apresentação do nosso relatório do primeiro trimestre, o artigo 73 de nosso estatuto é claro no item “f”, que diz: **“sugerindo as medidas que devem ser tomadas, inclusive para que possa, em cada caso, exercer de forma plena a sua função fiscalizadora.”**, o regimento interno do CF e **conforme determinado pelo PROFUT lei nº13.155**, artigos 4º e 5º.

O resultado do segundo trimestre foi bom, analisando-se os números dos balanços e regras contábeis, na ótica do resultado operacional e da auditoria independente, nota-se que o saldo das receitas e despesas do dia a dia está sob controle.

O CG elaborou e acompanha o fluxo de caixa, que diariamente é atualizado e está conseguindo honrar com os compromissos. A prioridade está direcionada ao pagamento dos salários, impostos atrasados e cumprindo com os acordos e dívidas que acarretam sanções na FIFA e até mesmo bloqueio de nossas contas, que atrapalham muito a vida do clube.

B *jeal*

CONSELHO FISCAL 2021/2023

Temos que ter em mente que as receitas auferidas com premiações e de participação nos campeonatos e da TV não se manterão neste fluxo para os demais meses do ano.

Com as antecipações de cotas de TV e com as premiações obtidas no campeonato brasileiro de 2020 e o vice-campeonato da Libertadores, a posição do caixa melhorou, estando aparentemente confortável nesse primeiro semestre, porém pelo rendimento atual da equipe as premiações não se repetirão neste ano.

*A realidade nua e crua é que não temos dinheiro na conta corrente; ela tem estado em dia devido a ginástica financeira feita pelo CG, aliados aos valores obtidos pelo **funding** aprovado pelo Conselho Deliberativo em 10/06 que permitiu o acesso de dinheiro com juros baixos. O Santos não pode depender de dinheiro emprestado, mas de momento foi a única saída.*

Podemos justificar a queda de associados ao momento que assola o mundo, porém não seriam estes 2 mil sócios que nos salvariam financeiramente. Nosso departamento de marketing deve trabalhar e achar soluções criativas para o impulsionamento deste número.

As perdas de receitas irão refletir diretamente no campo, que é o nosso principal objetivo, afinal somos um clube sem fins lucrativos e nossa atividade fim é o futebol. O foco e a esperança de todos era a obtenção de grandes patrocinadores e parceiros; agora, com o clube eliminado das principais competições sul-americanas, essa aspiração fica mais difícil. Esperamos que o executivo cuide de forma minuciosa do planejamento dentro do futebol profissional, visando uma maior competitividade um consequente aumento de receitas.

A nossa situação a curto prazo é ruim. Para gerar recursos imediatos o CG estuda em converter, por meio de “tokenização, as nossas receitas futuras de mecanismos de solidariedade. Não é uma solução é apenas um paliativo aparentemente necessário.

Fica claro para os conselheiros, associados e torcedores que o orçamento 2021 prevê a necessidade de grandes vendas para captação de recursos ainda durante este ano.

Por fim, este Conselho Fiscal quer deixar registrada a melhora no fluxo das informações vindo das gerências do clube tem nos ajudado e muito na agilidade e conferência dos processos.

O CG tem se empenhado muito na estabilização econômica grave que passamos. Não adianta justificarmos com a herança recebida decorrente das gestões temerárias anteriores; o trabalho está sendo realizado e temos acompanhado o empenho de todos.

jeal




SANTOS
FUTEBOL CLUBE



CONSELHO FISCAL 2021/2023

José Eduardo de Abreu Lopes

JOSÉ EDUARDO DE ABREU LOPES
Presidente

BRUNO PÊRES LOPES
Relator