



SANTOS
FUTEBOL CLUBE

CONSELHO FISCAL 2021/2023
RELATÓRIO 2º TRIMESTRE DE 2022



MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963



COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO BRASILEIRO

1951
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010



RELATÓRIO DO 2º TRIMESTRE DE 2022

SETEMBRO/2022

SANTOS FC
Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER
Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000
CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



SANTOS
FUTEBOL CLUBE

CONSELHO FISCAL 2021/2023
RELATÓRIO 2º TRIMESTRE DE 2022



Ilmos Srs.

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.

**EGRÉGIO CONSELHO DELIBERATIVO DO
SANTOS FUTEBOL CLUBE.**

Nobres Conselheiros,

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.



MUNDIAL
DE CLUBES

1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA
SUL-AMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010

SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



1 INTRODUÇÃO

De acordo com o **artigo 50, em sua letra “f” análise do balancete contábil trimestral**, atendendo também ao disposto no **artigo 73**; no **artigo 74 - Regimento Interno do Conselho Fiscal** (artigo 17, letras “a” até “i”); no **artigo 93, parágrafo 5º Prestação de contas trimestrais** do Estatuto Social, examinando as contas que compõem o segundo trimestre encerrado em **“30 DE JUNHO DE 2022”**, **entregue pela administração em 29 de julho de 2022**, o Conselho Fiscal, apresenta seu relatório, destacando seus principais pontos.

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

2 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

- O balancete do 2º trimestre apresenta um **SUPERÁVIT** de R\$ 794.516 (100%) contra um orçamento que previa **DÉFICIT** de R\$ 14.784.259, uma diferença nominal positiva de R\$ 15.578.775.
- Em 30/06/2022, o **Passivo Circulante** foi de **R\$ 321.533.000**. Em 31/12/2021 era de **R\$ 316.931.000**.
- Em 30/06/2022, o **Ativo Circulante** foi de **R\$ 91.144.000**. Em 31/12/2021 era **R\$ 89.026.000**.
- Em 30/06/2022, o **Passivo Não Circulante** foi de **R\$ 333.950.000**. Em 31/12/2021 era de **R\$ 350.221.000**.
- Em 30/06/2022, o **Ativo Não Circulante** foi de **R\$ 147.611.000**. Em 31/12/2021 era de **R\$ 157.184.000**.
- Nosso **Patrimônio Líquido** registra em 30/06/2022 o valor de **- R\$ 416.727.000** contra o valor de **- R\$ 420.942.000** em 31/12/2021 (ambos em situação de passivo a descoberto).

MUNDIAL
DE CLUBES

1962
1963

COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA

1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL

1969

RECOPA
SULAMERICANA

1968
2012

CAMPEONATO
BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL

2010



3 RESULTADOS FINANCEIROS

3.1 Receitas

Orçado: R\$ 50.512.000
Realizado: R\$ 77.278.000 (100%)
Diferença: + R\$ 26.766.000 (34,64%)

3.2 Despesas

3.2.1 Custos operacionais

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

Orçado: R\$ 44.735.000
Realizado: R\$ 57.766.000 (100%)
Diferença: + R\$ 13.031.000 (22,56%)

3.2.2 Despesas Administrativas

Orçado: R\$ 9.333.000
Realizado: R\$ 8.689.000 (100%)
Diferença: - R\$ 644.000 (07,41%)

3.2.3 Despesas Financeiras

Orçado: R\$ 4.015.000
Realizado: R\$ 9.196.000 (100%)
Diferença: + R\$ 5.181.000 (56,34%)



MUNDIAL
DE CLUBES

1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA
SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010

SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

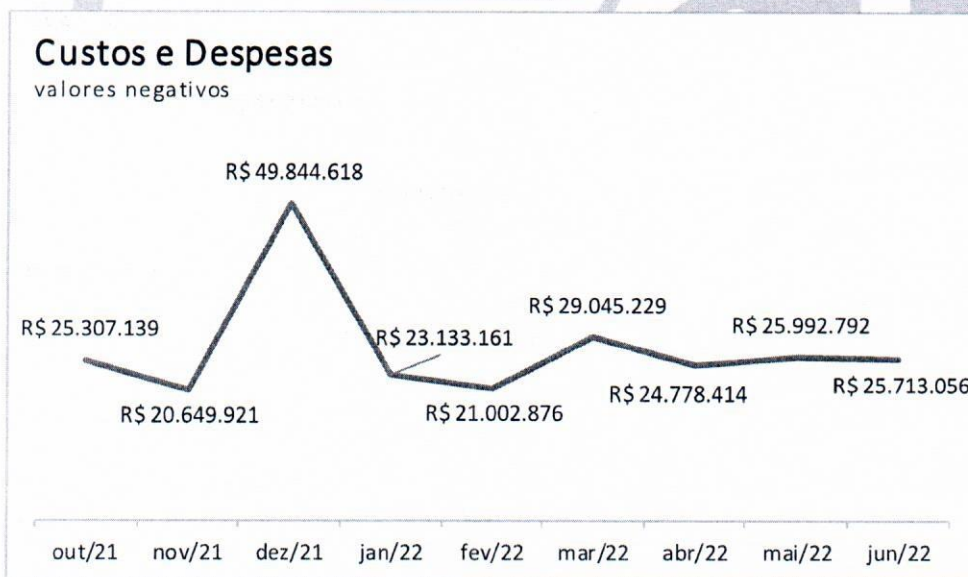
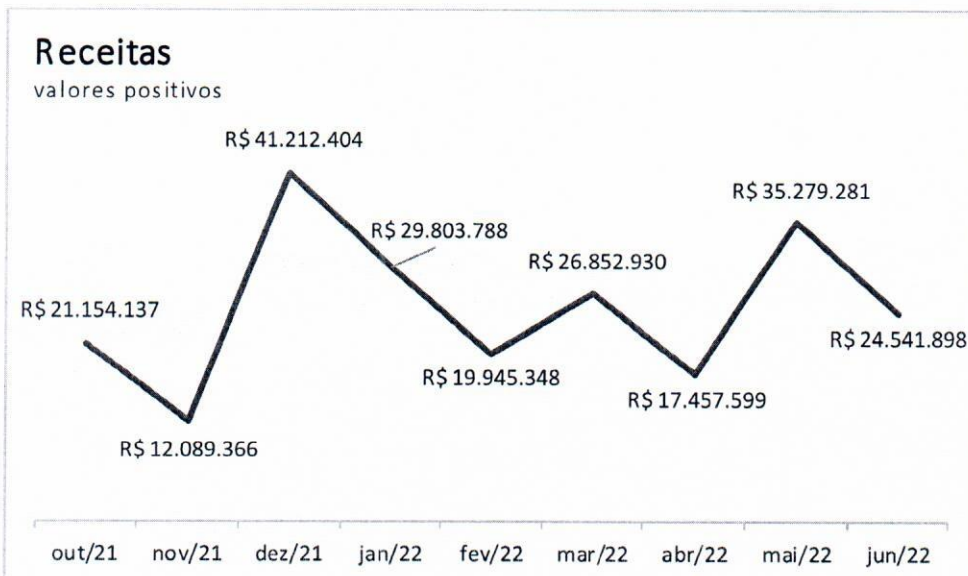
SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



4 COMPARATIVOS FINANCEIROS



MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963



COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010



MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963



COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO BRASILEIRO

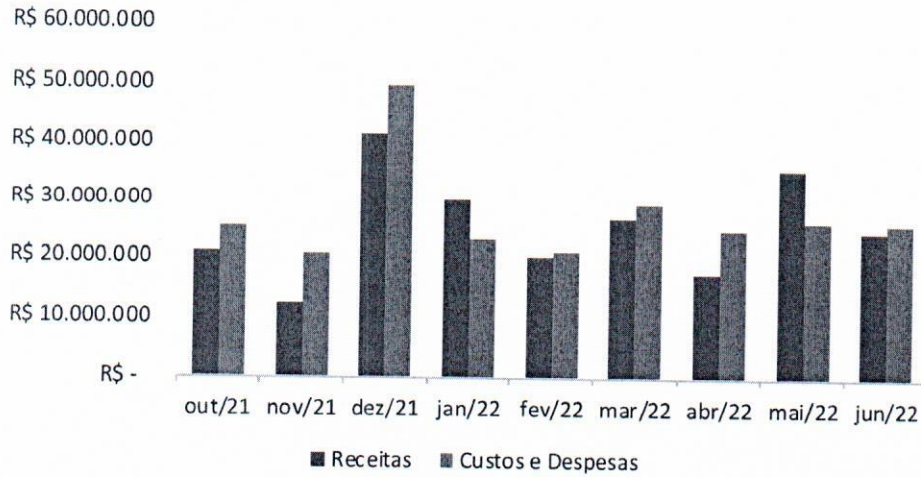
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

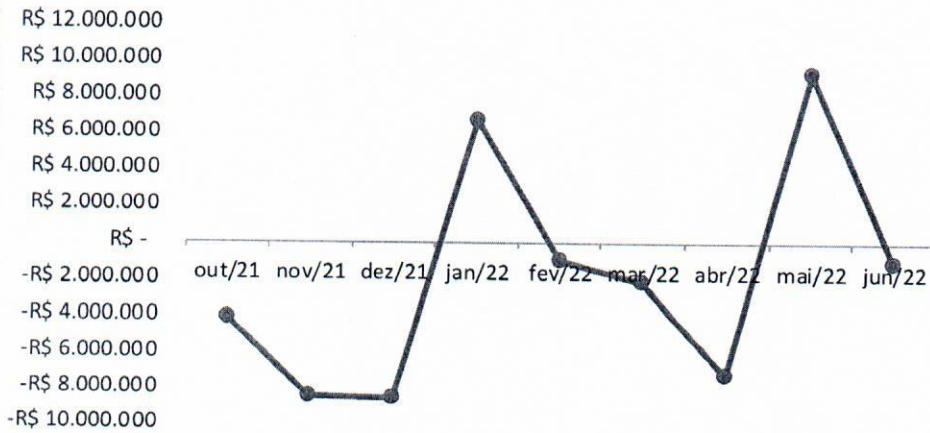
2010

Receitas x Custos e Despesas



RESULTADO

SUPERÁVIT X DÉFICIT



SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

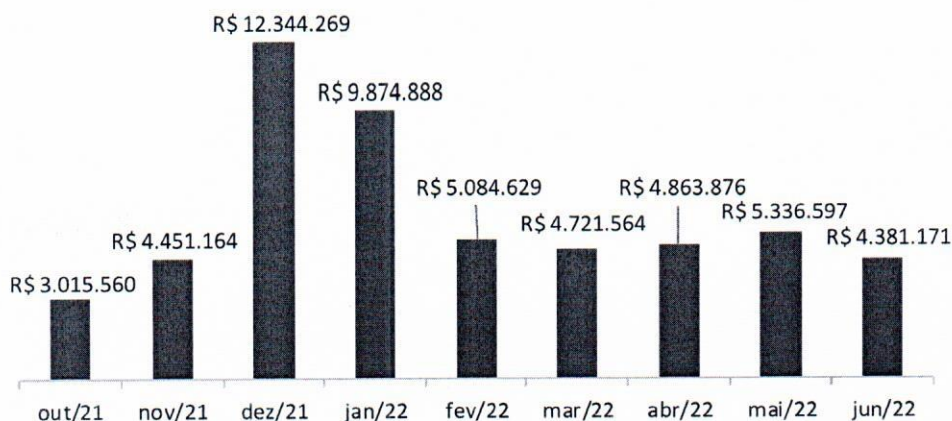
Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



Publicidade

valores positivos



5 LIMITES ESTATUTÁRIOS

O estatuto determina limites mínimos e máximos de gastos para cada departamento (custos e despesas):

CUSTOS E DESPESAS JUNHO/2022 - LIMITES ESTATUTÁRIOS			
DIVISÃO	TOTAL REALIZADO	% UTILIZADO POR DEPARTAMENTO	Análise dos limites estatutários considerando os valores realizados
Comitê de Gestão	R\$ 963.859	0,75%	
Comunicação	R\$ 781.978	0,61%	
Conselho	R\$ 261.640	0,20%	Não pode ser inferior a 0,5% do total gasto.
Esportes Amadores	R\$ 571.669	0,44%	Não pode ser inferior a 1% do total gasto.
Futebol Feminino	R\$ 3.650.637	2,84%	
Futebol de Base	R\$ 13.970.138	10,86%	Não pode ser inferior a 10% dos gastos do futebol.
Futebol Profissional	R\$ 87.222.178	67,78%	Não pode exceder a 76,5% (considerando os 85% (-) 10% para a base= 8,5% o que corresponde de 76,5%).
Financeiro	R\$ 2.532.254	1,97%	
Jurídico	R\$ 1.718.930	1,34%	
Marketing	R\$ 7.363.543	5,72%	
Patrimônio	R\$ 5.130.769	3,99%	
RH	R\$ 1.045.327	0,81%	
Soluções	R\$ 1.580.646	1,23%	
Tecnologia	R\$ 1.020.590	0,79%	
Gestão Administrativa	R\$ 875.866	0,68%	
TOTAL GERAL	R\$ 128.690.023	100%	

SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 +(13)3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963



COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA SUL-AMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010



MUNDIAL
DE CLUBES
1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA
1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL
1969



RECOPA
SULAMERICANA
1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL
2010

CALCULO DOS CUSTOS NO 1º SEMESTRE 2022 - PROFISSIONAL x BASE

(+) Custo do futebol profissional	R\$	87.222.178
(-) Custo das negociações de atletas do profissional	R\$	4.722.011
(=) Base para calculo % limite estatutário - Fut Base	R\$	82.500.167
Custo da Base	R\$	13.970.138
Gastos da Base em relação ao Fut Prof.		16,93%

6 ENDIVIDAMENTO

6.1 Receitas orçadas x endividamento

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

6.2 Receitas realizadas x endividamento

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

6.3 Situação nos períodos

Situação do clube com relação as dívidas:

Rubrica	31/12/2021	31/03/2022	30/06/2022	Diferença %
Dívidas a curto prazo	R\$ 269.067	R\$ 251.787	R\$ 260.455	3,4%
Dívidas a longo prazo	R\$ 275.729	R\$ 257.363	R\$ 258.371	0,4%
Total das dívidas	R\$ 544.796	R\$ 509.150	R\$ 518.826	

Obs: Descontado as receitas diferidas do passivo

Por fim, situação do clube com relação aos ativos:

Rubrica	31/12/2021	31/03/2022	30/06/2022	Diferença %
Ativo a curto prazo	R\$ 89.026	R\$ 90.298	R\$ 91.144	0,9%
Ativo a longo prazo	R\$ 157.184	R\$ 150.142	R\$ 147.611	-1,7%
Total das dívidas	R\$ 246.210	R\$ 240.440	R\$ 238.755	



7 CONTAS A RECEBER

7.1 Sócio rei

- Sócios Ativos em 30/04/2022: 29.060;
- Sócios Ativos em 31/05/2022: 30.851;
- Sócios Ativos em 30/06/2022: 31.841;
- Receita entre 01/04/2022 e 30/06/2022: R\$ 4.572.521.

7.2 Rede de Escolas - Meninos da Vila

- Número de escolas em operação em 01/04/2022: 58;
- Número de escolas em operação em 30/06/2022: 57;
- Faturamento entre 01/04/2022 e 30/06/2022: R\$ 153.314.

7.3 Licenciamento

- 60 contratos estiveram vigentes;
- Mais de mil produtos no mercado;
- Faturamento líquido no trimestre de R\$ 596.698.

7.4 Bilheteria

Orçado: R\$ 3.800.000
Realizado: R\$ 4.253.000 (100%)
Diferença: + R\$ 453.000 (10,65%)

7.5 Patrocínios

Orçado: R\$ 10.800.000
Realizado: R\$ 13.691.000 (100%)
Diferença: + R\$ 2.891.000 (21,12%)

7.6 Licenciamento e Marketing

Orçado: R\$ 432.000
Realizado: R\$ 889.000 (100%)
Diferença: + R\$ 457.000 (51,41%)



MUNDIAL
DE CLUBES

1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA
SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010

SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



MUNDIAL
DE CLUBES
1962
1963



COFA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA
1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL
1969



RECOPA
SULAMERICANA
1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COFA DO BRASIL
2010

7.7 Direitos de transmissão

Orçado: R\$ 28.396.000
Realizado: R\$ 27.370.000 (100%)
Diferença: - R\$ 1.026.000 (3,75%)

7.8 Negociação de atletas

Orçado: R\$ 0,00
Realizado: R\$ 14.407.000 (100%)
Diferença: + R\$ 14.407.000 (100%)

8 CONTAS A PAGAR

8.1 COMISSÕES DE INTERMEDIações

Ao decorrer do 2º trimestre, 03 (três) contratos de futebol tiveram intermediações, **totalizando R\$ 552.250.**

9 ANÁLISE DOS CONTRATOS

9.1 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.

9.1.1 Contratos administrativos

Foram celebrados 118 (cento e dezoito) contratos, do SFCJur22078 ao SFCJur22195, sendo: Prestações de serviços, franquias, convênios, cessões de imagens, locações etc.



9.1.2 Contratos de futebol

Foram celebrados 99 (noventa e nove) contratos, do SF CDC2022109 ao SF CDC2022207, sendo: Futebol profissional, futebol feminino e futebol de base.

- Profissional: **20 contratos;**
- Feminino: **25 contratos;**
- Sub 20: **26 contratos;**
- Sub 17: **15 contratos;**
- Sub 15: **13 contratos.**

10 DEPARTAMENTO JURÍDICO - PROCESSOS

Segundo jurídico do clube (29/08/2022), as informações abaixo consideram a centralização de execuções trabalhistas, os parcelamentos fiscais e a centralização das execuções cíveis.

10.1 Tributários

- 08 processos - provisão de perda possível de R\$1.989.884.

10.2 Cíveis

- 10 processos - provisão de perda provável de R\$ 53.567.929;
- 25 processos - provisão de perda possível de R\$ 87.777.994.

10.3 Trabalhista

- 10 processos - provisão de perda provável de R\$ 18.720.000;
- 29 processos - provisão de perda possível de R\$ 26.172.107.

10.4 Arbitrais

- 06 processos - provisão de perda provável de R\$ 4.265.615.

10.5 Acordos

Segue abaixo a tabela com todos os acordos realizados no período em análise:

MUNDIAL DE CLUBES
1962
1963

COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA
1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL
1969

RECOPA SULAMERICANA
1968
2012

CAMPEONATO BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL
2010



MUNDIAL
DE CLUBES
1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA
1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL
1969



RECOPA
SUL AMERICANA
1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL
2010

Data	Tipo	Parte	Total	Parcelas
07/04/2022	Processo CNRD	CNRD 2020/1559 - Goat Transações Esportivas	R\$ 1.150.000,00	20
12/04/2022	Verbas Rescisórias	Daniel Guedes	R\$ 778.031,59	11
13/04/2022	Repactuação de Acordo	Oswaldo de Oliveira Filho	R\$ 770.000,00	14
16/05/2022	Verbas Rescisórias	Arthur Totonio Pangaro	R\$ 37.455,82	4
16/05/2022	Verbas Rescisórias	MMC Sports - Imagem Arthur Totonio	R\$ 28.480,00	5
25/05/2022	Acordo de Transferência	Santa Cruz	R\$ 38.500,00	1
Valor total			R\$ 2.802.467,41	

11 PATRIMÔNIO

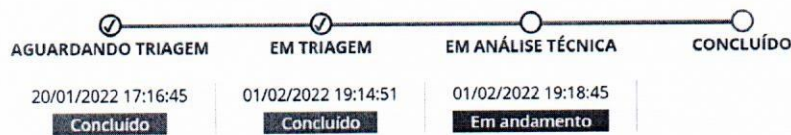
Segundo jurídico do clube (23/08/2022), o processo administrativo na Superintendência do Patrimônio da União (SPU) relacionado ao imóvel do Centro de Treinamento Rei Pelé não tem andamento desde fevereiro de 2022, quando receberam nossa proposta para aquisição do terreno.

Em 27/04/2022 recebemos o ofício SEI nº 123737/2022/ME, encaminhando a nota técnica/parecer sobre a proposta enviada pelo Santos e informando que assunto foi enviado ao SPU-DEDES-CGGEA deliberação. Abaixo a imagem da tela do andamento do requerimento:

Meus Requerimentos

SP00648/2022 - Apresentar Manifestação sobre Notificação ou Autuação de Infração em Imóvel da União

Data: 20/01/2022
Situação: Em Análise Técnica
Número de Atendimento: SP00648/2022
Número do Processo: 10154.105370/2022-56



SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55 + (13) 3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



12 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

12.1 IMPOSTOS

COMPOSIÇÃO IMPOSTOS JUNHO/2022	
INSS A RECOLHER	-R\$ 1.294.576,35
FGTS A RECOLHER	-R\$ 1.286.341,92
PIS-FP A RECOLHER	-R\$ 80.878,57
INSS A RECOLHER - TERCEIROS	-R\$ 66.372,77
IR RETIDO NA FONTE	-R\$ 4.253.569,72
TOTAL	-R\$ 6.981.739,33

13 PROFUT, INSS E FGTS

13.1 PROFUT

Os parcelamentos referentes ao Profut - INSS e ao Profut - RFB já foram consolidados e homologados pelo órgão competente.

Segundo contabilidade do clube (26/08/2022), a homologação do Profut PGFN (Receita Federal) e Profut FGTS (Caixa Econômica) dependem exclusivamente da RFB e acontecerá quando eles determinarem.

Por esta questão, a auditoria RSM Brasil informou que não foi homologado e justificou que estamos recolhendo os valores até que se defina as parcelas efetivas.

Abaixo, tabela na pág. 31 da auditoria mostrando o parcelamento dos tributos ocorridos:

	30/06/2022	31/12/2021
Profut - INSS	14.264	13.922
Profut - RFB	41.950	40.998
Profut - PGFN	62.882	60.702
Profut - FGTS	17.496	16.883
Total parcelamentos de tributos - PROFUT	136.592	132.505
Circulante	11.657	12.753
Não circulante	124.935	119.752

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

Certidão positiva com efeito de negativa dos tributos federais válida até 05/09/2022.





13.3 FGTS

Certificado de Regularidade do FGTS - CRF válida até 06/08/2022.

14 RECURSOS HUMANOS

Números de funcionários e comparativos:

FUNCIONÁRIOS REGISTRADOS			
MÊS	OPERACIONAL	ADMINISTRATIVO	TOTAL
jan/22	317	163	480
fev/22	325	161	486
mar/22	324	161	485
abr/22	326	162	488
mai/22	328	160	488
jun/22	324	160	484
Média	324	161	485

COMPARATIVO FUNCIONÁRIOS REGISTRADOS			
MÊS	TOTAL	DIFERENÇA	%
<u>1º trimestre de 2022</u>			
jan/22	480	-14	-2,83%
fev/22	486	6	1,25%
mar/22	485	-1	-0,21%
Média	484	-3	-0,60%
<u>2º trimestre de 2022</u>			
abr/22	488	3	0,62%
mai/22	488	0	0,00%
jun/22	484	-4	-0,82%
Média	487	0	-0,07%
<u>Comparativos</u>			
Média	3	3	0,62%

De modo geral, houve um aumento de 0,62% na média trimestral nos números de funcionários registrados em relação ao 1º trimestre de 2022. Sendo assim, normal em nossa ótica.

SANTOS FC

Rua Princesa Isabel, s/n | Vila Belmiro | Santos | SP | Brasil
CEP: 11075-500 | 55+(13)3257 4000

SANTOS BUSINESS CENTER

Alameda Santos, 200 | Cerqueira César | São Paulo | SP | Brasil
CEP: 01418-000

CNPJ: 058.196.684/0001-29 | santosfc.com.br | /santosfc



MUNDIAL
DE CLUBES

1962
1963



COPA
LIBERTADORES
DA AMÉRICA

1962
1963
2011



RECOPA MUNDIAL

1969



RECOPA
SULAMERICANA

1968
2012



CAMPEONATO
BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL

2010



Salários, direitos de imagem e comparativos:

SALÁRIO SEM ENCARGOS			
MÊS	TOTAL	DIFERENÇA	%
<u>1º trimestre de 2022</u>			
jan/22	R\$ 8.346.813	R\$ 757.431	9,98%
fev/22	R\$ 7.903.979	-R\$ 442.834	-5,31%
mar/22	R\$ 7.897.800	-R\$ 6.179	-0,08%
Total	R\$ 24.148.593	R\$ 308.418	4,6%
Média	R\$ 8.049.531	R\$ 102.806	1,5%
<u>2º trimestre de 2022</u>			
abr/22	R\$ 8.336.548	R\$ 438.748	5,56%
mai/22	R\$ 8.343.393	R\$ 6.845	0,08%
jun/22	R\$ 8.382.300	R\$ 38.907	0,47%
Total	R\$ 25.062.242	R\$ 484.500	6,1%
Média	R\$ 8.354.081	R\$ 161.500	2,0%
<u>Comparativos</u>			
Total	R\$ 913.649	R\$ 176.082	3,78%
Média	R\$ 304.550	R\$ 58.694	

SALÁRIO COM ENGARGOS (CUSTOS E DESPESAS)			
MÊS	TOTAL	DIFERENÇA	%
<u>1º trimestre de 2022</u>			
jan/22	R\$ 10.045.049	-R\$ 667.239	-6,23%
fev/22	R\$ 10.427.395	R\$ 382.346	3,81%
mar/22	R\$ 9.595.276	-R\$ 832.119	-7,98%
Total	R\$ 30.067.720	-R\$ 1.117.012	-10,4%
Média	R\$ 10.022.573	-R\$ 372.337	-3,5%
<u>2º trimestre de 2022</u>			
abr/22	R\$ 11.542.794	R\$ 1.947.518	20,30%
mai/22	R\$ 11.379.660	-R\$ 163.134	-1,41%
jun/22	R\$ 10.784.996	-R\$ 594.664	-5,23%
Total	R\$ 33.707.451	R\$ 1.189.720	13,7%
Média	R\$ 11.235.817	R\$ 396.573	4,6%
<u>Comparativos</u>			
Total	R\$ 3.639.730	R\$ 2.306.732	12,11%
Média	R\$ 1.213.243	R\$ 768.911	

Houve um aumento de 12,11% na folha salarial do clube (com encargos) em relação ao que foi gasto no 1º trimestre de 2022.





Analisando os custos com o elenco profissional, temos:

SALÁRIO COM ENCARGOS + DIREITO DE IMAGEM (ELENCO PROFISSIONAL)					
MÊS	TOTAL		DIFERENÇA		%
1º trimestre de 2022					
jan/22	R\$	6.777.814	R\$	82.582	1,23%
fev/22	R\$	6.475.168	-R\$	302.646	-4,47%
mar/22	R\$	8.633.498	R\$	2.158.330	33,33%
Total	R\$	21.886.481	R\$	1.938.266	30,1%
Média	R\$	7.295.494	R\$	646.089	10,0%
2º trimestre de 2022					
abr/22	R\$	8.505.382	-R\$	128.116	-1,48%
mai/22	R\$	8.300.320	-R\$	205.062	-2,41%
jun/22	R\$	7.775.679	-R\$	524.641	-6,32%
Total	R\$	24.581.381	-R\$	857.819	-10,2%
Média	R\$	8.193.794	-R\$	285.940	-3,4%
Comparativos					
Total	R\$	2.694.900	-R\$	2.796.086	12,31%
Média	R\$	898.300	-R\$	932.029	

Somando-se os gastos que o clube teve com direitos de imagem mais os salários (com encargos), apenas com os jogadores do profissional, obtivemos um aumento de 12,31% do valor em relação ao 1º trimestre de 2022.

Comparativos salariais:

Todos os valores explícitos nos gráficos abaixo foram retirados das publicações de auditorias independentes contratadas pelo clube:



MUNDIAL DE CLUBES
1962
1963

COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA
1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL
1969

RECOPA SULAMERICANA
1968
2012

CAMPEONATO BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL
2010



MUNDIAL DE CLUBES
1962
1963



COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA
1962
1963
2017



RECOPA MUNDIAL
1969



RECOPA SULAMERICANA
1968
2012



CAMPEONATO BRASILEIRO

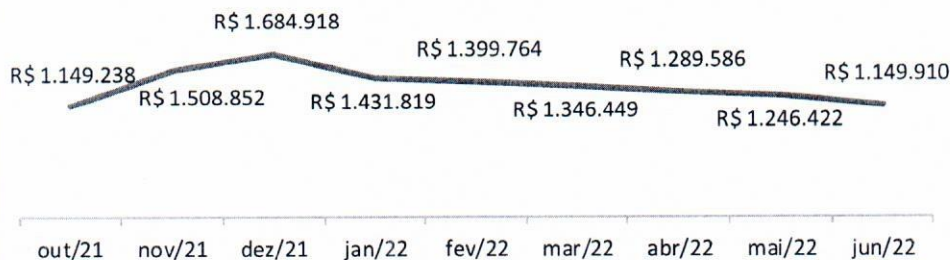
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004



COPA DO BRASIL
2010

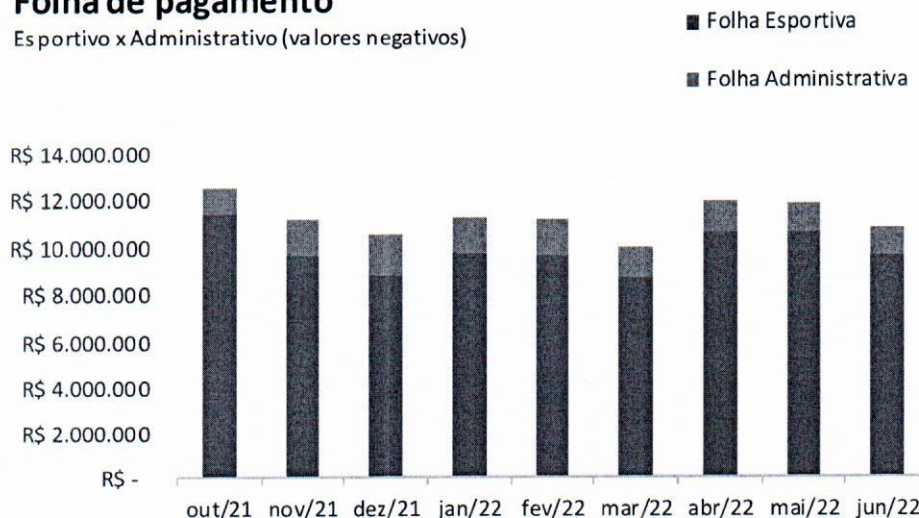
Folha de pagamento

Setores Administrativos (valores negativos)



Folha de pagamento

Esportivo x Administrativo (valores negativos)



15 ATAS DO COMITÊ DE GESTÃO

Foram realizadas 12 atas de reunião, todas devidamente assinadas, formalizadas e apenas 02 não registrada (até o momento).

16 TOKENIZAÇÃO DO MECANISMO DE SOLIDARIEDADE

Segundo departamento financeiro, nesse período em análise foram contabilizados com as vendas de tokens:



TOKENIZAÇÃO	
MÊS	RECEITA
abr/22	R\$ 1.492
mai/22	R\$ 587.710
jun/22	R\$ -
TOTAL	R\$ 589.202

Com relação aos gastos, o departamento informou que todos os valores estão sendo utilizados para quitação de parcelas de acordos firmados até o momento.

17 CARTÕES CORPORATIVOS

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

18 FUNDING

Segue abaixo os fluxos junto ao Banco Safra do período em análise:

RÚBRICA	CONTROLE DE GASTOS COM FUNDING - BANCO SAFRA					
	jul/21	set/21	dez/21	abr/22	jun/22	TOTAL
Valor do Empréstimo	R\$ 20.000.000,00	R\$ 6.600.000,00	R\$ 5.000.000,00	R\$ 1.700.000,00	R\$ 6.500.000,00	R\$ 39.800.000,00
(-) IOF + Tarifa	-R\$ 227.123,00	-R\$ 84.846,00	-R\$ 70.869,00	-R\$ 11.981,40	-R\$ 83.571,60	-R\$ 478.391,00
Líquido	R\$ 19.772.877,00	R\$ 6.515.154,00	R\$ 4.929.131,00	R\$ 1.688.018,60	R\$ 6.416.428,40	R\$ 39.321.609,00
Folha de Pagto	R\$ 6.068.688,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.688.019,00	R\$ 6.317.860,00	R\$ 14.074.567,00
Direito de Imagem	R\$ 1.224.467,00	R\$ -	R\$ 1.321.736,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.546.203,00
FGTS - Folha de Pagto	R\$ -	R\$ 618.139,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 618.139,00
IRRF - Folha de Pagto	R\$ 1.678.742,71	R\$ 2.274.028,00	R\$ 2.156.523,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 6.109.293,71
INSS - Folha de Pagto	R\$ 628.096,91	R\$ 643.408,00	R\$ 1.218.058,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.489.562,91
PIS - Folha de Pagto	R\$ 80.960,35	R\$ 79.982,00	R\$ 84.691,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 245.633,35
Profut Parcelamento	R\$ 309.790,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 309.790,00
Refis (demais débito e	R\$ 223.045,00	R\$ 224.789,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 447.834,00
Inter-RS - Eduardo	R\$ 377.500,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 377.500,00
Krasnodar - Christian	R\$ 5.950.999,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.950.999,00
Huachipato - Soteldo	R\$ 601.111,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 601.111,00
Grêmios Novorizontino - Acordos	R\$ 70.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 70.000,00
Total de Gastos	R\$ 19.763.676,97	R\$ 6.519.691,00	R\$ 4.927.993,00	R\$ 1.688.019,00	R\$ 6.317.860,00	R\$ 39.217.239,97

Vale ressaltar que os valores obtidos pelo Funding, aprovado pelo Conselho Deliberativo em 10/06/2021, permite o acesso de dinheiro com juros baixos.

MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963

COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL

1969

RECOPA SULAMERICANA

1968
2012

CAMPEONATO BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL

2010



A captação do recurso em abril de 2022, foi utilizada como complemento para liquidação da folha de pagamento do mês de março, bem como a captação de 2022 foi utilizada para o pagamento da folha de maio de 2022.

19 NÚCLEO DE SAÚDE

Como é de conhecimento dos nobres conselheiros o núcleo de saúde foi terceirizado. Fizemos um comparativo dos valores gastos no ano de 2021 até o 1º semestre de 2022 com o departamento médico do clube (profissional, base e feminino):

MÊS/ANO	CUSTOS COM DEPARTAMENTO MÉDICO - 2021 E 2022									
	FUNCIONÁRIOS		SALÁRIOS S/ ENCARGOS		(A) SALÁRIOS C/ ENCARGOS		(B) APOIO DE TERCEIROS		(A) + (B) CUSTO TOTAL	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
JANEIRO	24	27	R\$ 273.873	R\$ 278.845	R\$ 402.690	R\$ 1.058.146	R\$ 17.409	R\$ -	R\$ 420.099	R\$ 1.058.146
FEVEREIRO	23	27	R\$ 264.931	R\$ 289.792	R\$ 353.378	R\$ 360.144	R\$ -	R\$ 102.903	R\$ 353.378	R\$ 463.047
MARÇO	22	28	R\$ 222.556	R\$ 293.192	R\$ 410.143	R\$ 357.529	R\$ -	R\$ 145.000	R\$ 410.143	R\$ 502.529
ABRIL	23	28	R\$ 232.556	R\$ 291.120	R\$ 326.849	R\$ 404.526	R\$ -	R\$ 145.000	R\$ 326.849	R\$ 549.526
MAIO	24	31	R\$ 238.732	R\$ 303.620	R\$ 327.868	R\$ 366.278	R\$ 17.500	R\$ 145.000	R\$ 345.368	R\$ 511.278
JUNHO	24	30	R\$ 238.732	R\$ 301.120	R\$ 361.216	R\$ 369.323	R\$ 34.280	R\$ 145.000	R\$ 395.496	R\$ 514.323
JULHO	27		R\$ 299.621	R\$ -	R\$ 344.509	R\$ -	R\$ 33.880	R\$ -	R\$ 378.389	R\$ -
AGOSTO	28		R\$ 317.732	R\$ -	R\$ 414.269	R\$ -	R\$ 15.878	R\$ -	R\$ 430.147	R\$ -
SETEMBRO	28		R\$ 335.780	R\$ -	R\$ 451.022	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 451.022	R\$ -
OUTUBRO	29		R\$ 327.074	R\$ -	R\$ 408.622	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 408.622	R\$ -
NOVEMBRO	29		R\$ 327.074	R\$ -	R\$ 453.167	R\$ -	R\$ 1.250	R\$ -	R\$ 454.417	R\$ -
DEZEMBRO	29		R\$ 351.791	R\$ -	R\$ 587.282	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 587.282	R\$ -
MÉDIA/MÊS	26	29	R\$ 285.871	R\$ 292.948	R\$ 403.418	R\$ 485.991	R\$ 10.016	R\$ 113.817	R\$ 413.434	R\$ 599.808
TOTAL			R\$ 3.430.452	R\$ 1.757.689	R\$ 4.841.015	R\$ 2.915.946	R\$ 120.197	R\$ 682.903	R\$ 4.961.212	R\$ 3.598.849

Comparando os custos do "1º semestre de 2021 x 2022" obtivemos um aumento de 59,85% no resultado, ou seja, + R\$ 1.347.516.

Analisando apenas as movimentações de funcionários, chegamos aos números:

RÚBRICA	FUNCIONÁRIOS DO D.M.			
	1º SEMESTRE		2º SEMESTRE	
	2021	2022	2021	2022
CONTRATADOS	2	8	3	
DEMITIDOS	2	1	7	
REMANEJADOS	0	2	3	



20 PROFISSIONAIS DO FUTEBOL

Analisando as movimentações dos jogadores, gerentes de futebol e comissões técnicas, chegamos aos números:

Atletas de futebol	4º trimestre 2021	1º trimestre 2022	2º trimestre 2022
Contratados	0	6	3
Vendidos	1	1	0

Geretes de futebol	4º trimestre 2021	1º trimestre 2022	2º trimestre 2022
Contratados	2	0	0
Demitidos	2	0	0

Comissões Tec. Futebol	4º trimestre 2021	1º trimestre 2022	2º trimestre 2022
Contratados	0	4	0
Demitidos	0	4	0

21 CONCLUINDO NOSSO RELATÓRIO

Como exposto em relatório, houve SUPERÁVIT de R\$ 794.516 contra um orçamento que previa DÉFICIT de R\$ 14.784.259, uma diferença nominal positiva de R\$ 15.578.775.

O orçamento previa receita de R\$ 0,00 no 2º trimestre com vendas de direitos federativos e empréstimos, porém foi realizado R\$ 14.407.879, por essa razão a diferença nominal foi bem aparente.

Cabe salientar que ocorreram no período 03 créditos referentes as vendas dos atletas Thiago Maia, Kaio Jorge e Luan Peres. Se comparássemos apenas o "orçado x realizado" dos resultados financeiros do 1º semestre de 2022 inteiro, essa diferença nominal certamente seria menor.

Nosso patrimônio líquido em 30/06/2022 registrou um valor negativo de R\$ 416.727.000 em situação de passivo a descoberto. O abatimento deste valor é um sinal positivo dentro da gestão e conforme nosso relatório anterior o mesmo Conselho Gestor tem mantido as contas em dia com acordos, impostos e salários, porém nossas receitas continuam a não fazer frente às despesas, ou seja, o clube continua na dependência de recorrer sistematicamente às antecipações e empréstimos para cumprir obrigações.

MUNDIAL DE CLUBES

1962
1963

COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA

1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL

1969

RECOPA SULAMERICANA

1968
2012

CAMPEONATO BRASILEIRO

1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL

2010



MUNDIAL DE CLUBES
1962
1963

COPA LIBERTADORES DA AMÉRICA
1962
1963
2011

RECOPA MUNDIAL
1969

RECOPA SULAMERICANA
1968
2012

CAMPEONATO BRASILEIRO
1961
1962
1963
1964
1965
1968
2002
2004

COPA DO BRASIL
2010

É repetitivo de nossa parte, sem um aumento significativo das receitas somado a venda de atletas por um ótimo valor, não conseguiremos fechar nossas contas, com risco eminente de não cumprirmos os acordos firmados.

Nós, deste conselho fiscal, deixamos a indagação sobre um aumento da folha de pagamento de 12,11% em um momento crítico no equilíbrio financeiro de RECEITAS x DESPESAS.

Os custos para manter o elenco profissional (direitos de imagem, salários e encargos) teve aumento de 12,31% em relação ao 1º trimestre desse ano. Nos causa preocupação quando colocamos na balança os resultados obtidos dentro de campo, com as sucessivas eliminações de campeonatos que renumeram muito a cada avanço de fase, ou seja, aumentamos nossas despesas e continuamos reduzindo nossas receitas em premiações.

Um equilíbrio minucioso entre as receitas ordinárias e outros custos operacionais é importante, porém não resolvem nossos problemas.

É o que tínhamos a apresentar.

Santos, 12 de setembro de 2022.

JOSÉ EDUARDO DE ABREU LOPES
Presidente

BRUNO PERES LOPES
Relator

CARLOS HENRIQUE DA FONSECA:9720731486
8

Assinado de forma digital por CARLOS HENRIQUE DA FONSECA:97207314868
Dados: 2022.09.12 14:00:04 -03'00'

CARLOS HENRIQUE DA FONSECA
Membro

FERNANDO JOSÉ LIMA DE MORAES
Membro