



# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

Santos, 23 de Novembro de 2017.

Ao

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

#### **Ilustres Senhores Conselheiros**

O(s) abaixo(s) assinado(s), membros do Conselho Fiscal, eleitos em conformidade com o artigo 71 e em atendimento ao disposto no artigo 73-alínea (b) do estatuto social, vêm por meio deste exarar seu PARECER sobre a peça orçamentária apresentada pelo Comitê de Gestão para o exercício de 2018.

#### DISPOSIÇÃO ESTATUTÁRIA

#### Proposta Orçamentária

Artigo 81- O Comitê de Gestão, até o dia 31 de outubro de cada exercício social, deverá elaborar proposta orçamentária, conforme os princípios e normas contábeis normalmente aceitos, devendo constar a previsão de receitas, custos e despesas do exercício social seguinte.

Parágrafo Primeiro - O Comitê de Gestão deverá encaminhar a proposta orçamentária em três (três) dias, contados do prazo final estabelecido no caput, ao Conselho Fiscal para análise e parecer.

Parágrafo Segundo - O Conselho Deliberativo, improrrogavelmente, até o dia 30(trinta) de novembro de cada ano, reunir-se-á para examinar e votar a proposta orçamentária encaminhada pelo Comitê de Gestão.

Parágrafo Terceiro - Esgotado o prazo previsto neste artigo sem que tenha sido votada a proposta orçamentária, será considerada integralmente aprovada a proposta do Comitê de Gestão, exceto quando contenha erros ou tenha sido reprovada pelo Conselho Fiscal.

Parágrafo Quarto - Na hipótese de rejeição da proposta orçamentária, sem aprovação de substitutivo, prevalecerá, para o exercício seguinte, o orçamento do exercício vigente, sendo os valores constantes devidamente corrigidos pelo índice que o Conselho Fiscal entender mais adequado para refletir a situação econômico-financeira do exercício social.





# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

#### Da proposta orçamentária apresentada

O Conselho Fiscal recebeu em 31/10/2017 do Comitê de Gestão, portanto dentro do prazo estatutário proposta orçamentária para o ano de 2018.

A administração apresentou a mesma proposta porem em dois modelos.

O tradicional, respeitada à característica histórica implantada desde 2015 e no novo modelo proposto pela CBF (a CBF criou um novo padrão obrigatório para os Clubes já para 2018 de seus orçamentos devendo o documento ser enviado a CBF até 30/01/2018, sendo este um item obrigatório para que o Santos esteja apto para disputar as competições no próximo ano).

Apreciamos e comentamos somente a proposta orçamentária em uso no clube.

#### Das Receitas:

| RECEITAS                                     | ORÇAM 2018            | ORÇAM 2017            |                |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Recorrentes</b>                           |                       |                       |                |
| Receitas de Jogos                            | 19.563.018,94         | 17.051.793,34         | 14,73%         |
| Premiações Campeonatos                       | 17.223.000,00         | 32.440.000,00         | -46,91%        |
| Televisão e Publicidade Estática             | 112.267.218,07        | 115.698.560,12        | -2,97%         |
| Licenciamento                                | 7.500.000,00          | 7.700.000,00          | -2,60%         |
| Patrocínio                                   | 29.920.000,00         | 30.000.000,00         | -0,27%         |
| Sócios                                       | 19.080.000,00         | 19.016.400,00         | 0,33%          |
| Cadeiras / Camarotes                         | 2.020.000,00          | 2.310.000,00          | -12,55%        |
| Memorial das Conquistas                      | 600.000,00            | 576.822,18            | 4,02%          |
| Franquias                                    | 800.000,00            | 1.140.000,00          | -29,82%        |
| Outras Receitas                              | 4.867.812,28          | 492.800,10            | 887,79%        |
| <b>Sub total de Receitas Recorrentes</b>     | <b>213.841.049,28</b> | <b>226.426.375,73</b> | <b>-5,56%</b>  |
| <b>Extraordinárias</b>                       |                       |                       |                |
| Rec. Vda Direitos Federativos e Empréstimos  | 76.000.000,00         | 92.950.000,00         | -18,24%        |
| <b>Sub total de Receitas Extraordinárias</b> | <b>76.000.000,00</b>  | <b>92.950.000,00</b>  | <b>-18,24%</b> |
| <b>Total Geral das Receitas</b>              | <b>289.841.049,28</b> | <b>319.376.375,73</b> | <b>-9,25%</b>  |



# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

Das Despesas:

| CUSTOS  | ORÇAM 2018            | ORÇAM 2017            |               |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>Recorrentes</b>                              |                       |                       |               |
| Remun.CLT e Encargos ,Benef Soc.                | 128.902.580,06        | 77.567.141,44         | 66,18%        |
| Direito de Imagem                               | 14.956.800,00         | 0,00                  | 100,00%       |
| Gratificações                                   | 4.478.340,00          | 14.149.300,00         | -68,35%       |
| Despesas com Jogos                              | 15.274.777,70         | 13.152.903,77         | 16,13%        |
| Tarifas Públicas                                | 1.464.000,00          | 1.888.450,00          | -22,48%       |
| Taxas de Registro ( FPF/CBF/FAAP)               | 677.642,74            | 878.040,00            | -22,82%       |
| Material Esportivo                              | 1.287.300,40          | 1.645.940,00          | -21,79%       |
| Refeitório                                      | 3.792.784,00          | 1.939.000,00          | 95,61%        |
| Viagens   | 385.153,78            | 996.000,00            | -61,33%       |
| Manutenções/ Campo Estádio                      | 600.000,00            | 781.800,00            | -23,25%       |
| Serviços Terceiros                              | 5.509.580,82          | 5.311.167,00          | 3,74%         |
| Inss/ Public/TV                                 | 8.440.510,90          | 385.000,00            | 2092,34%      |
| Direito de Arenas Inss/ Public/TV               | 5.036.660,77          | 12.688.603,12         | -60,31%       |
| Outras Despesas Diversas                        | 3.446.090,28          | 6.119.345,20          | -43,69%       |
| <b>Sub total dos Custos Recorrentes</b>         | <b>194.252.221,46</b> | <b>137.502.690,52</b> | <b>41,27%</b> |
| <b>Extraordinários</b>                          |                       |                       |               |
| Reclamações Trabalhistas                        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
| Desp aquis.Direitos Federativos/Emprest/Comiss. | 9.120.000,10          | 6.459.623,00          | 41,18%        |
| <b>Sub total dos Custos Extraordinários</b>     | <b>9.120.000,10</b>   | <b>6.459.623,00</b>   | <b>41,18%</b> |
| <b>Total dos Custos</b>                         | <b>203.372.221,56</b> | <b>143.962.313,52</b> | <b>41,27%</b> |
| <b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>                 |                       |                       |               |
| Remun.CLT e Encargos ,Benef Soc.                | 16.101.171,71         | 13.582.136,57         | 18,55%        |
| Gratificações                                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
| Rescisões e Reclam. Trabalhistas                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00%         |
| Impostos e Taxas                                | 11.000,00             | 0,00                  | 0,00%         |
| Serviços de 3ºs                                 | 8.406.000,00          | 7.833.600,00          | 7,31%         |
| Honorários advocatícios                         | 0,00                  | 1.824.000,00          | -100,00%      |
| Viagens   | 206.939,99            | 264.288,00            | -21,70%       |
| Public. e Propaganda                            | 152.000,00            | 0,00                  | 0,00%         |
| Outras Despesas                                 | 6.191.200,00          | 6.037.269,15          | 2,55%         |
| <b>Total das Despesas Administrativas</b>       | <b>31.068.311,70</b>  | <b>29.541.293,72</b>  | <b>5,17%</b>  |
| <b>Total Geral dos Custos e Despesas</b>        | <b>234.440.533,25</b> | <b>173.503.607,25</b> | <b>35,12%</b> |



# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

Do Resultado:

|   |                      |                       |          |
|---|----------------------|-----------------------|----------|
| <b>SUPERÁVIT / ( DÉFICIT) ANTES RESULT FINANCEIRO</b> | <b>55.400.516,03</b> | <b>145.872.768,49</b> | -62,02%  |
| <b>RECEITAS / DESPESAS FINANCEIRAS</b>                | <b>ORÇAM 2018</b>    | <b>ORÇAM 2017</b>     |          |
| Despesas Financeiras                                  | 19.489.764,79        | 44.636.955,43         | -56,34%  |
| <b>Total do Resultado Financeiro</b>                  | <b>19.489.764,79</b> | <b>44.636.955,43</b>  | -56,34%  |
| <b>SUPERÁVIT / ( DÉFICIT) APÓS RESULT FINANCEIRO</b>  | <b>35.910.751,25</b> | <b>101.235.813,05</b> | -64,53%  |
| Reversão prov contingências                           | 0,00                 | 9.360.000,00          | -100,00% |
| <b>RECEITAS / DESPESAS FINANCEIRAS</b>                | <b>ORÇAM 2018</b>    | <b>ORÇAM 2017</b>     |          |
| Amortização   | 30.290.000,00        | 35.239.253,44         | -14,04%  |
| Amortização de software                               | 34.800,00            | 33.600,00             | 3,57%    |
| Reversão de custos formação atletas                   | -10.440.000,00       | -9.672.000,00         | 7,94%    |
| Depreciação   | 1.488.000,00         | 1.392.000,00          | 6,90%    |
| <b>Total amortização e depreciação</b>                | <b>21.372.800,00</b> | <b>26.992.853,44</b>  | -20,82%  |
| <b>RESULTADO PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA</b>                | <b>ORÇAM 2018</b>    | <b>ORÇAM 2017</b>     |          |
| <b>SUPERÁVIT / ( DÉFICIT) após Amort e Deprec</b>     | <b>14.537.951,25</b> | <b>64.882.959,61</b>  | -77,59%  |

Limites Estatutários:

| ORÇAMENTO 2018            |             |                    |                    |
|---------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
| RECEITA TOTAL             |             |                    | 289.841.049        |
| DEPARTAMENTO              | Valor       | Límite Estatutário | Límite Estatutário |
| CONSELHO DELIBERATIVO     | 1.174.104   | 0,50%              | máximo 0,50%       |
| ESPORTES OLÍMP E AMADORES | 2.006.191   | 0,86%              | mínimo 1,00%       |
| FUTEBOL FEMININO          | 3.598.182   | 1,53%              |                    |
| FUTEBOL DE BASE           | 16.713.786  | 9,68%              | mínimo 8,5%        |
| FUTEBOL PROFISSIONAL      | 172.647.132 | 73,64%             | máximo 76,5%       |





# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

#### RECEITAS ORDINÁRIAS

Notadamente, existe uma redução na estimativa de receitas ordinárias na ordem de 5,56% (próximo de 13 milhões de reais), notadamente causada pela queda, devido a real aferição, da premiação a qual o clube tem direito em decorrência de sua colocação nos campeonatos que disputa, realidade está que, somente neste item, reduziu as perspectivas de arrecadação do clube em 15 milhões de reais.

*Justificativa do Comitê de Gestão: com o sucesso de ações implantadas na administração do clube, agora é possível uma visão mais realista da Receita gerada pelas atividades esportivas e sociais do clube, além de ajuste nos valores anteriormente ensejados.*

#### RECEITAS EXTRAORDINÁRIAS

O orçamento prevê uma arrecadação de 76 milhões de reais com a venda de direitos federativos de atletas de nossa equipe, contra uma despesa de 6,4 milhões de reais com registro na aquisição de novos atletas.

Lembrando apenas que de acordo com o artigo 90 do estatuto social que se alguma das transações de venda ultrapassar 20% das receitas previstas no orçamento, deverá contar com parecer posterior do Conselho Fiscal quanto aos aspectos formais e éticos da transação.

*Justificativa do Comitê de Gestão: conforme descrito nas receitas ordinárias, essa visão mais realista da Receita do clube, diminuiu também a necessidade de Receitas Extraordinárias para fazer frente aos custos do clube.*

#### CUSTOS E DESPESAS

Aumento de 35,12% em relação ao orçamento anterior.

Notadamente, existe um aumento desproporcional aos demais aumentos (na sua maioria inflacionários) nos itens que compõem Custos.

As despesas administrativas (Salários Adm/Serviços) estão sendo orçadas com um aumento de 5,17%, perfeitamente plausível e dentro da média para ajustes inflacionários.

Os custos, que é a porção diretamente ligada a manutenção de nossa atividade fim, clube de futebol, foi a responsável pelo aumento de 41,27%.



# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

Somente para o item Remuneração CLT + Encargos, dos departamentos de Futebol Profissional, Feminino e Base (incluindo atletas e Comissões Técnicas), tem uma previsão de aumento na ordem de 66,18%.

No geral, Custos e Despesas receberam outras rubricas que não estavam neste grupo anteriormente, que somaram mais valores ao item (Imagem R\$ 14 milhões + INSS R\$ 8 milhões), da mesma forma que outros itens reduziram sua participação no geral (Gratificações R\$ 9,5 milhões – Direito de Arena R\$ 7,5 milhões).

*Justificativa do Comitê de Gestão: Propiciar ao Departamento de Futebol um melhor planejamento do elenco, sua manutenção e busca por peças específicas para reforço do time. Espera-se com isto qualificar melhor o plantel para as importantes competições que disputaremos no próximo ano.*

#### DESPESAS FINANCEIRAS

A queda de 56,34% neste item, comparativamente ao ano anterior, deve-se as negociações entre o clube e seus credores, como por exemplo a Doyen, que proporcionam uma redução nos custos financeiros destes contratos.

#### LIMITES ESTATUTÁRIOS

Os itens que compõe o orçamento e são alvo de limites estatutários foram devidamente destacados na peça orçamentária e estão dentro dos limites impostos.



# Santos Futebol Clube

## Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017

### PARECER ORÇAMENTO 2018

## Conclusão

Das receitas totais estimadas em R\$ 290 milhões para 2018, como já mencionado, é previsto um valor de R\$ 76 milhões decorrentes da venda de direitos federativos.

Se efetivamente forem concretizadas essas vendas, o resultado do exercício será um superávit de R\$ 14,5 milhões e, em caso contrário, um déficit de R\$ 61,5 milhões de reais.

Quando da elaboração da proposta orçamentária em 2016 nos vimos diante do mesmo dilema. Seria prudente aprovarmos uma proposta orçamentária em que os custos e despesas são equilibrados com as receitas extraordinárias?

Na oportunidade por unanimidade de votos propusemos a rejeição da peça orçamentária.

Hoje novamente o quadro se apresenta, as variações propostas nos custos e despesas para o próximo exercício, de 35,12% comparativamente ao exercício de 2017 são muito além da inflação prevista para o período, que é de, no máximo, 5%.

A busca por uma melhor competitividade esportiva objeto do Clube deve se sobrepor a cautela no equilíbrio financeiro?

É o que novamente propõe a administração.

Que se aumente o investimento no futebol a valores praticados pelos demais Clubes de ponta, o argumento é até razoável de que no Universo do





# **Santos Futebol Clube**

## **Conselho Fiscal – Triênio 2015-2017**

### **PARECER ORÇAMENTO 2018**

Futebol todos assim procedem. Além do que, na visão da administração, o clube em caso de qualquer dificuldade financeira momentânea bastará se socorrer da venda de qualquer de um de seus atletas que o equilíbrio financeiro será obtido.

***Pelo acima exposto, por maioria, exaramos nosso PARECER sugerindo a aprovação, por parte deste Egrégio Conselho Deliberativo, da peça Orçamentaria apresentada pela gestão para o ano de 2018.***

***Votos contrários:***

- Dagoberto Cipriano de Jesus Oliva (membro);***
- José Carlos de Oliveira (membro);***

**ANTONIO GONÇALVES NETO**  
Presidente

**CELSO MENEZES PRADO LEITE**  
Relator

**DAGOBERTO CIPRIANO DE JESUS OLIVA**  
Membro

**JOSE CARLOS DE OLIVEIRA**  
Membro

**SYLVIO AFFONSO MOITA FIGO**  
Membro

