

# RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL

QUARTO TRIMESTRE DE 2019



## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

### CONSELHO FISCAL 2019/2021

**JULIO CÉSAR HIPÓLITO MOREIRA NETO – PRESIDENTE**  
**GEORGE MARLON DE OLIVEIRA LIMA VIDAL – 1º VICE-PRESIDENTE**  
**IVAN LOIOLA CITÓ FILHO – 2º VICE-PRESIDENTE**  
**MARCOS HENRIQUE DE CARVALHO ALMEIDA – 1º SECRETÁRIO**  
**ANTÔNIO ANDRADE DE SOUSA – 2º SECRETÁRIO**  
**BRUNO ACIOLI LINS – 1º SUPLENTE**  
**PAULO HENRIQUE DE FIGUEIREDO MOREIRA - 2º SUPLENTE**  
**JOÃO ALCIDES QUEIROZ ROCHA - 3º SUPLENTE**  
**ÁTILA RORIZ MONTEIRO - 4º SUPLENTE**  
**LUIZ GUSTAVO SILVEIRA MAIA - 5º SUPLENTE**

Ao(s)  
Presidente do Conselho Deliberativo e demais Membros,  
Presidente da Diretoria Executiva e demais Membros,  
Presidente do Conselho de Ética e Disciplina e demais Membros,  
Conselheiros do Clube.

Prezados Senhores,

O **CONSELHO FISCAL DO FORTALEZA ESPORTE CLUBE** nos termos do **ART. 91 do ESTATUTO SOCIAL DO FORTALEZA ESPORTE CLUBE** apresenta o **RELATÓRIO e PARECER** sobre as **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS referentes ao quarto trimestre de 2019** (01 de outubro à 31 de dezembro de 2019), onde se posiciona de forma embasada nas Normas Brasileiras de Contabilidade.

Para demonstrar o que foi verificado, concentramos maiores atenções nas documentações solicitadas via Ofícios, balancete e demais documentos que suportaram a escrita contábil, por amostragem, do qual destacamos alguns pontos do seu teor com a manifestação deste Conselho Fiscal quando necessário e também outras considerações relevantes observadas:

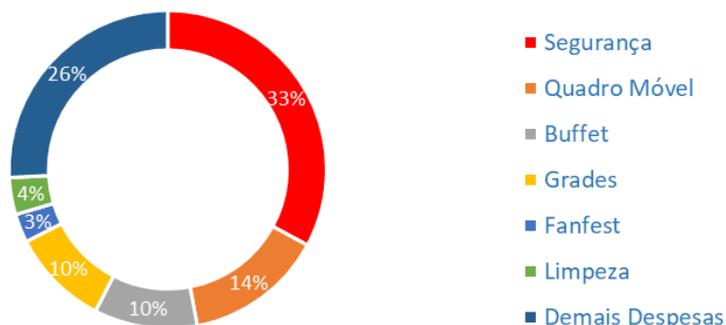
## CONSIDERAÇÕES DO CONSELHO FISCAL

### A) DESPESAS COM JOGOS

No item "Outras Despesas", contido nos borderôs financeiros dos jogos em que o clube é mandante, estão contempladas as maiores despesas nessa operação. Abaixo segue um quadro com o detalhamento das principais despesas contidas nesse item para os jogos realizados no quarto trimestre de 2019.

Detalhamento do Item "Outras Despesas" dos Borderôs de Jogos								
Adversário	Segurança	Quadro Móvel	Buffet	Grades	Fanfest	Limpeza	Demais Despesas	Total Despesas
Botafogo	R\$33.095,00	R\$13.775,00	R\$7.344,00	R\$11.460,00	R\$0,00	R\$3.900,00	R\$22.865,41	R\$92.439,41
Chapecoense	R\$32.270,00	R\$13.450,00	R\$6.640,00	R\$9.740,00	R\$0,00	R\$4.460,00	R\$24.461,71	R\$91.021,71
Flamengo	R\$40.475,00	R\$17.690,00	R\$23.120,00	R\$11.040,00	R\$2.312,00	R\$5.090,00	R\$32.422,63	R\$132.149,63
Grêmio	R\$31.520,00	R\$13.515,00	R\$7.184,00	R\$11.717,00	R\$8.620,00	R\$3.900,00	R\$25.956,63	R\$102.412,63
Atlético MG	R\$36.005,00	R\$15.375,00	R\$6.864,00	R\$11.410,00	R\$4.120,00	R\$3.900,00	R\$29.316,07	R\$106.990,07
Ceará	R\$45.835,00	R\$19.260,00	R\$18.160,00	R\$15.150,00	R\$0,00	R\$5.090,00	R\$37.470,25	R\$140.965,25
CSA	R\$36.005,00	R\$15.900,00	R\$7.664,00	R\$9.650,00	R\$3.720,00	R\$3.900,00	R\$25.720,61	R\$102.559,61
Santos	R\$36.755,00	R\$16.290,00	R\$8.144,00	R\$10.020,00	R\$0,00	R\$3.900,00	R\$25.670,30	R\$100.779,30
Bahia	R\$40.075,00	R\$17.400,00	R\$20.944,00	R\$10.650,00	R\$10.560,00	R\$3.900,00	R\$36.601,18	R\$140.130,18
<b>TOTAL</b>	<b>R\$332.035,00</b>	<b>R\$142.655,00</b>	<b>R\$106.064,00</b>	<b>R\$100.837,00</b>	<b>R\$29.332,00</b>	<b>R\$38.040,00</b>	<b>R\$260.484,79</b>	<b>R\$1.009.447,79</b>

## DESPESAS DO BORDERÔ



## B) ARRECAÇÃO COM BARES E ESTACIONAMENTO DA ARENA CASTELÃO

No quarto trimestre o Fortaleza arrecadou líquido R\$341.906,77 com a comercialização de produtos nos bares da Arena Castelão, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

Arrecadação com Bares no 4º Trimestre							
Adversário	Receita Bruta	Despesas	Receita Líquida	Terceirizada	FCF	Líquido Fortaleza	Margem
Botafogo	R\$96.814,92	R\$69.224,07	R\$27.590,85	R\$5.518,17	R\$2.759,09	R\$19.313,60	20%
Chapecoense	R\$114.548,65	R\$78.553,62	R\$35.995,03	R\$7.199,01	R\$3.599,50	R\$25.196,52	22%
Flamengo	R\$245.453,56	R\$156.067,38	R\$89.386,18	R\$17.877,24	R\$8.938,62	R\$62.570,33	25%
Grêmio	R\$131.709,14	R\$88.628,35	R\$43.080,79	R\$8.616,16	R\$4.308,08	R\$30.156,55	23%
Atlético MG	R\$181.969,69	R\$118.644,59	R\$63.325,10	R\$12.665,02	R\$6.332,51	R\$44.327,57	24%
Ceará	R\$104.673,73	R\$71.200,02	R\$33.473,71	R\$6.694,74	R\$3.347,37	R\$23.431,60	22%
CSA	R\$157.144,32	R\$110.108,52	R\$47.035,80	R\$9.407,16	R\$4.703,58	R\$32.925,06	21%
Santos	R\$185.734,12	R\$121.323,11	R\$64.411,01	R\$12.882,20	R\$6.441,10	R\$45.087,71	24%
Bahia	R\$275.767,24	R\$191.627,47	R\$84.139,77	R\$16.827,95	R\$8.413,98	R\$58.897,84	21%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$1.493.815,37</b>	<b>R\$1.005.377,13</b>	<b>R\$488.438,24</b>	<b>R\$97.687,65</b>	<b>R\$48.843,82</b>	<b>R\$341.906,77</b>	<b>23%</b>

No que se refere a arrecadação com o estacionamento da Arena Castelão o Fortaleza arrecadou líquido R\$191.210,25, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

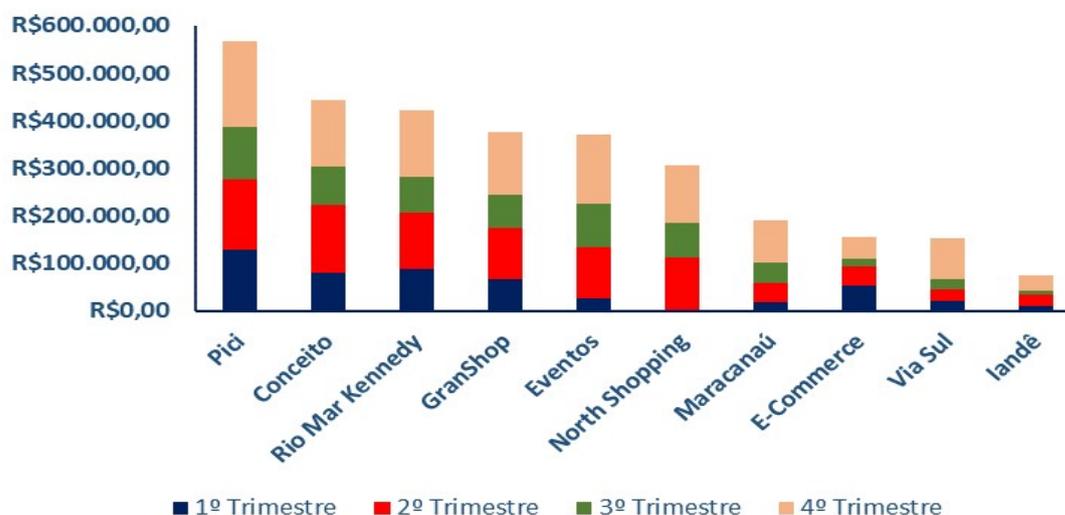
Arrecadação com Estacionamentos na Arena Castelão					
Rodada	Adversário	Receita Bruta	Receita Líquida	FCF	Líquido Fortaleza
22	Botafogo	R\$32.230,00	R\$19.338,00	R\$1.611,50	R\$17.726,50
24	Chapecoense	R\$32.815,00	R\$19.689,00	R\$1.640,75	R\$18.048,25
26	Flamengo	R\$44.860,00	R\$26.916,00	R\$2.243,00	R\$24.673,00
27	Grêmio	R\$31.110,00	R\$18.666,00	R\$1.555,50	R\$17.110,50
30	Atlético MG	R\$38.375,00	R\$23.025,00	R\$1.918,75	R\$21.106,25
32	Ceará	R\$43.370,00	R\$26.022,00	R\$2.168,50	R\$23.853,50
33	CSA	R\$37.530,00	R\$22.518,00	R\$1.876,50	R\$20.641,50
35	Santos	R\$35.765,00	R\$21.459,00	R\$1.788,25	R\$19.670,75
38	Bahia	R\$51.600,00	R\$30.960,00	R\$2.580,00	R\$28.380,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$347.655,00</b>	<b>R\$208.593,00</b>	<b>R\$17.382,75</b>	<b>R\$191.210,25</b>

### C) ARRECAÇÃO COM A COMERCIALIZAÇÃO DE PRODUTOS

No quarto trimestre foi arrecadado líquido R\$1.117.799,04 com a venda de produtos nas lojas oficiais do clube, conforme pode ser observado no quadro abaixo:

ARRECAÇÃO LÍQUIDA DAS LOJAS NO 4º TRIMESTRE DE 2019					
Ponto de Venda	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	%
Pici	R\$51.746,75	R\$51.432,15	R\$76.684,85	R\$179.863,75	16%
Conceito	R\$33.237,76	R\$38.314,14	R\$69.125,67	R\$140.677,57	13%
Eventos	R\$59.694,81	R\$45.560,90	R\$41.290,32	R\$146.546,03	13%
Rio Mar Kennedy	R\$23.465,55	R\$43.725,19	R\$73.247,61	R\$140.438,34	13%
North Shopping	R\$25.683,85	R\$33.603,20	R\$63.975,77	R\$123.262,82	11%
GranShop	R\$26.045,88	R\$46.284,96	R\$60.137,20	R\$132.468,04	12%
Maracanaú	R\$19.611,30	R\$32.487,86	R\$36.641,91	R\$88.741,07	8%
E-Commerce	R\$10.013,79	R\$12.559,34	R\$22.763,26	R\$45.336,39	4%
Via Sul	R\$15.820,20	R\$30.115,47	R\$41.117,89	R\$87.053,55	8%
landê	R\$2.470,41	R\$11.489,20	R\$19.451,87	R\$33.411,48	3%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$267.790,28</b>	<b>R\$345.572,40</b>	<b>R\$504.436,35</b>	<b>R\$1.117.799,04</b>	<b>100%</b>

### ARRECAÇÃO LÍQUIDA TRIMESTRAL EM 2019



### D) ARRECAÇÃO COM PRODUTOS LICENCIADOS

No quarto trimestre foi arrecado líquido R\$137.152,55 com os produtos licenciados pelo clube, abaixo é possível observar as arrecadações obtidas durante os 12 meses do ano:

## ARRECAÇÃO COM LICENCIAMENTO EM 2019



### E) CONTAS BANCÁRIAS E TARIFAS

Assim como já foi apontado no 3º trimestre, verificamos que no 4º trimestre o clube ainda possuía 25 contas bancárias, o que tem causado um excesso de despesas com taxas bancárias e a necessidade de um maior esforço nas conciliações. A Diretoria Executiva se manifestou acerca desse apontamento informando que boa parte dessas contas foram abertas por exigências contratuais, sobretudo, as contas abertas na Caixa Econômica Federal decorrentes do patrocínio que o clube possuía com a referida empresa em 2018. A Diretoria informou também que já trabalha em um planejamento para a redução desse quantitativo a partir de 2020.

As despesas com tarifas bancárias no 4ª trimestre somaram R\$44.247,03, algo que nos chamou atenção pelo fato de tratar apenas de tarifas bancárias, não contemplando as contas de juros, tarifas de cartões de crédito, dentre outras. Essa despesa é respaldada por esse alto número de contas correntes ativas que tem o Clube

Portanto nossa recomendação permanece para que a Diretoria Executiva diminua o quantitativo de contas bancárias para diminuir os custos do clube com taxas bancárias bem como com a demanda de conciliações.

### F-) CONCILIAÇÃO DAS CONTAS DE CARTÕES DE CRÉDITO

Identificamos que no 4º trimestre o clube tem um saldo a receber de R\$4.707.002,78 de Cartões de Crédito (1.01.08) o que nos leva a crer que as conciliações dessa conta não estão sendo realizadas de maneira adequada.

Recomendamos que seja feita as conciliações das Contas de Cartão de Crédito para que essas reflitam a realidade dos fatos.

## **G-) IMPOSTOS A RECUPERAR**

Assim como apontamos no relatório do 3º trimestre indicamos que o Fortaleza Esporte Clube continua com saldo de natureza devedora nas contas de Impostos a recuperar, significa dizer que tem saldo de imposto a compensar e assim não vem fazendo. Em contato com a Diretoria para tratar desse assunto, fomos comunicados de que já tem uma empresa de consultoria fazendo o levantamento de todos créditos tributários, sejam eles já registrados nos livros fiscais, bem como os indébitos de períodos anteriores.

Esse é um sinal positivo, haja vista tal medida irá trazer a curto/ médio prazo, um bom fôlego ao fluxo de caixa do Clube.

Portanto reforçamos a nossa recomendação para o que o clube se utilize dessa compensação tributária para melhorar as contas do clube.

1.01.04 IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR R\$94.329,31

## **H-) ADIANTAMENTO A FORNECEDORES**

Verificamos que no 4º trimestre ocorreram alguns pagamentos, na forma de adiantamento, sem a devida comprovação fiscal. Entendemos que, em alguns casos esses adiantamentos com essa característica são necessários, porém identificamos adiantamentos com valores relevantes, como por exemplo, o adiantamento feito para Albuquerque Soccer Ativ. Esportivas LTD (1.01.03.01.0399) no valor de R\$50.000,00 sem a devida comprovação fiscal.

Assim como já apontado em pareceres anteriores, recomendamos que esse tipo de prática seja evitada pelo clube, sobretudo em adiantamento com valores relevantes.

## **I-) CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA**

O balancete do quarto trimestre de 2019 apresentou na conta “Custo da Mercadoria Vendida” um saldo de R\$718.719,42, sendo que as Compras de mercadorias para comercialização foram em R\$ 2.520.897,49, o Estoque Inicial de R\$ 1.900.797,48 e Estoque Final R\$ 2.481.485,25.

Calcula-se o Custo da Mercadoria Vendida pela equação  $CMV = EI + C - EF$ , onde:

CMV: Custo da Mercadoria Vendida

EI: Estoque Inicial

C: Compras Líquidas (deduzidas as devoluções e imposto incidentes sobre venda)

EF: Estoque Final

Diante do exposto, identificamos a inconsistência na conta supracitada, que segundo a Diretoria Executiva, deu-se pela falha e inconsistência no sistema

de controle de estoque, mas que o inventário físico acontece periodicamente e com o devido rigor. Ressaltou, ainda, que já está em implantação um novo sistema de controle de estoques, portanto, só poderemos mensurar/ avaliar essa demanda pela ocasião da apreciação do primeiro trimestre de 2020.

#### **J-) GRUPO DE CONTAS A RECEBER “CLIENTES” (ATIVO CIRCULANTE)**

Verificamos que a administração da instituição adotou medidas para regularizar os registros da conta 1.01.06.01 CONTAS A RECEBER LOJA – TRANSITORIA, fazendo, assim o registro da conta redutora do ativo no Grupo em questão.

Constatamos também o registro de valores na subconta 1.01.06.02.0002 PROVISAO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS, equivalente a 58,19% do total da grupo 1.01.06.02 CLIENTES – REVENDA DE PRODUTOS. Tal situação indica falhas na concessão e análise de créditos de clientes por parte do setor de venda de produtos do Clube.

Identificamos ainda saldo na conta 1.01.06.03 CLIENTES E-COMMERCE no valor de R\$ 7.624,95 (sete mil seiscentos e vinte e quatro reais e noventa e cinco centavos) quando entendemos que o saldo deveria ser zerado pois a emissão do documento fiscal só deverá ocorrer após a confirmação de pagamento por parte do cliente.

#### **K-) RPA A PAGAR**

Identificamos um aumento no fluxo de RPA emitidos pelo clube. Reforçamos que essa prática não exime o clube de exigir a emissão de nota pelos prestadores, bem como a devida retenção dos impostos.

### **PARECER DO CONSELHO FISCAL**

O **CONSELHO FISCAL DO FORTALEZA ESPORTE CLUBE** nos termos do **Art. 91 do ESTATUTO SOCIAL**, usufruindo de sua independência e autoridade estatutária, neste momento se manifesta que apesar das restrições mencionadas, e ressaltando o esforço da atual Diretoria Executiva na solução das pendências apresentadas, recomenda a **APROVAÇÃO DAS PRESENTES CONTAS**, ressalvados os apontamentos realizados pela Auditoria Independente, bem como por este Conselho Fiscal.

Este conselho fiscal percebe que a cada trimestre vem ocorrendo uma evolução organizacional e contábil na gestão do clube que conseqüentemente estão eliminando as pendências indicadas nos pareceres anteriores, porém ressalta os importantes apontamentos em ressalva, a fim de proporcionar ao Fortaleza Esporte Clube melhor transparência, segurança fiscal, financeira e jurídica.

Convêm salientar, ainda, a preocupação deste Conselho Fiscal quanto às exigências do PROFUT, condicionantes para que o FEC permaneça dentro dos parâmetros do benefício da Lei 13.155.

À Diretoria Executiva do Fortaleza Esporte Clube fica facultada a palavra como desejar, ficando também o direito à manifestação de seus Diretores.

A decisão fica, como não poderia ser diferente, ao encargo dos Senhores Conselheiros nesta Reunião Ordinária do Fortaleza Esporte Clube.

É o nosso Parecer.

Fortaleza, 25 de Abril de 2020.

---

Júlio César Hipólito Moreira Neto  
Presidente

---

George Marlon de Oliveira Lima Vidal  
1º Vice Presidente

---

Ivan Loiola Citó Filho  
2º Vice Presidente

---

Marcos Henrique de Carvalho Almeida  
1º Secretário

---

Antônio Andrade de Sousa  
2º Secretário

---

Bruno Acioli Lins  
1º Suplente

---

Paulo Henrique de Figueiredo Moreira  
2º Suplente

---

João Alcides Queiroz Rocha  
3º Suplente

---

Átila Roriz Monteiro  
4º Suplente

---

Luiz Gustavo Silveira Maia  
5º Suplente