

PARECER DO CONSELHO FISCAL

ATUALIZAÇÃO DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO DE 2021



FORTALEZA ESPORTE CLUBE

CONSELHO FISCAL

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

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 Parecer sobre a **ATUALIZAÇÃO DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O ANO DE 2021**.

Inicialmente é importante destacar que este Conselho Fiscal enviou o Ofício 02/2021 no dia 04/03/2021 destinado ao Presidente da Diretoria Executiva do clube sugerindo a atualização da previsão orçamentária de 2021, visto que a previsão inicial contava com a premissa de que haveriam jogos com público durante todo o ano de 2021, situação essa que não vem ocorrendo no momento e que poderá não ocorrer até o final do ano.

A Diretoria Executiva enviou resposta ao Ofício 02/2021 esclarecendo que já estaria trabalhando na atualização do Orçamento de 2021, e no dia 05/04/2021 submeteu a este Conselho Fiscal a nova proposta orçamentária para o exercício de 2021, que foi fruto de nossa análise conforme as considerações a seguir:

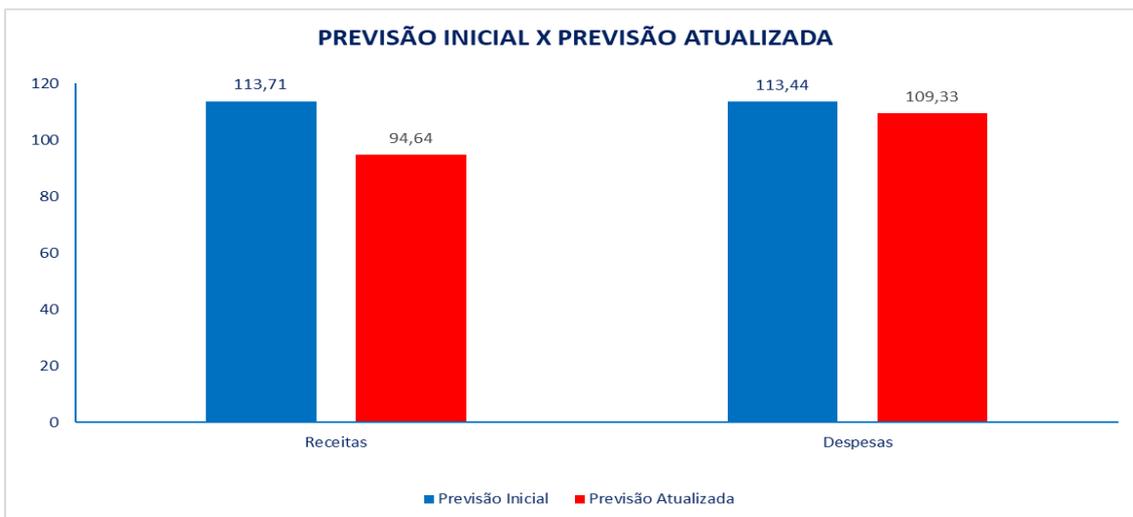
1- Receitas e Despesas Globais

Conforme a atualização da previsão orçamentária de 2021 o clube está com expectativa de uma Receita Bruta na ordem de R\$94,64 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$19,06 milhões (17%) em relação a previsão inicial que era de R\$113,70 milhões.

Já a Receita Operacional Líquida, observando as deduções previstas, ficou na ordem de R\$92,71 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$18,35 milhões (17%) em relação a previsão inicial que era de R\$111,06 milhões.

No que se refere as despesas o novo orçamento o clube prevê uma despesa total na ordem de R\$107,40 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$3,40 milhões (3%) em relação a previsão inicial que era de R\$110,80 milhões.

Diante os números apresentados o clube está prevendo um resultado deficitário no exercício de 2021 na ordem de R\$14,70 milhões, diferentemente da primeira previsão realizada que estimava um superávit de R\$0,26 milhões.



* Nas colunas de Receitas está sendo considerado a Receita Bruta.

* Nas colunas de Despesas está sendo considerado todos os custos e despesas somados as deduções da Receita Bruta.

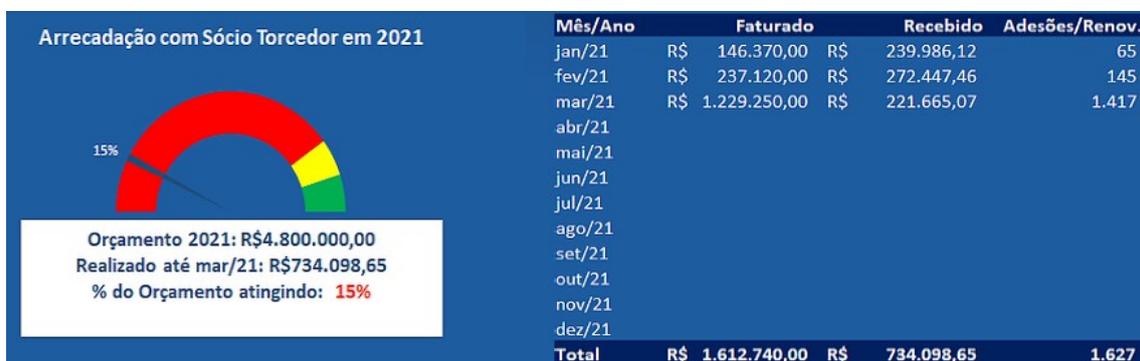
2- Detalhamento das Receitas

Como já foi citado as receitas sofreram uma redução de aproximadamente 17% em relação a previsão inicial, abaixo vamos fazer algumas considerações sobre as principais alterações nas receitas do clube.

2.1 Sócio Torcedor

A receita com o Sócio Torcedor foi estimada em R\$4,80 milhões de reais, o que corresponde a uma redução de R\$9,60 milhões (66%) com relação ao valor inicial que era de R\$14,40 milhões.

Observando o valor arrecadado nos três primeiros meses de 2021 com o Sócio Torcedor, verificamos que o clube arrecadou R\$0,73 milhões o que representa aproximadamente 15% do valor previsto para o ano, sendo assim o clube precisará aumentar a ritmo de arrecadação para atingir o valor proposto pois seguindo a média desses primeiros meses o clube chegará ao final do ano com uma arrecadação aproximada de R\$3,00 milhões.



Fonte: www.leaotransparente.com.br

Em tempo, o clube reformulou o programa de Sócio Torcedor no mês de março de 2021, o que deve proporcionar uma melhoria no ritmo de arrecadação e tornar viável a meta estabelecida pelo clube, como podemos ver

em março ocorreram 1.417 renovações/adesões que devem proporcionar uma maior arrecadação a partir de abril.

2.2 Bilheteria

No que se refere a bilheteria a estimativa de arrecadação foi zerada para o exercício de 2021, visto que é provável a não realização de jogos com público em 2021, portanto uma redução de R\$12,97 milhões (100%) em relação a estimativa inicial, representando assim o maior impacto na arrecadação do clube se comparada a estimativa anterior.

Consideramos que a proposta da Diretoria para este item agora está adequada visto que não há ainda perspectiva da realização de jogos com público em 2021.

2.3 Patrocínios

A receita com Patrocínios foi estimada em R\$6,64 milhões o que corresponde a uma redução de R\$3,20 milhões (32%) com relação ao valor inicial que era de R\$9,84 milhões.

Consideramos que essa redução é realista devido ao cenário econômico atual que tem afetado diversas empresas e conseqüentemente a possibilidade de parcerias que o clube poderia fechar em 2021.

2.4 Direitos de Transmissão

A receita com Direitos de Transmissão foi estimada em R\$62,76 milhões de reais, o que corresponde a um acréscimo de R\$11,09 milhões (21%) com relação ao valor inicial que era de R\$51,67 milhões.

O acréscimo nessa receita se deve principalmente a premiação recebida ao final do campeonato de 2020, e ao reequilíbrio dos direitos de transmissão que foi renegociado em 2020 para ser recebido em 2021.

2.5 Direitos Econômicos

A receita com Direitos Econômicos foi estimada em R\$10,00 milhões de reais, o que corresponde a um acréscimo de R\$2,50 milhões (33%) com relação ao valor inicial que era de R\$7,50 milhões.

Considerando que essa receita prevista depende da negociação de atletas, indicamos que essa previsão é a que representa um maior risco de não realização, portanto poderá comprometer ainda mais o resultado do exercício em caso de não realização.

2.6 Lojas 1918

A receita com as lojas 1918 foi estimada em R\$8,80 milhões de reais, o que corresponde a uma redução de R\$3,20 milhões (26%) com relação ao valor inicial que era de R\$12,00 milhões.

Nos dois primeiros meses de 2021 o clube teve uma receita bruta de R\$1,06 milhões com a venda de produtos, sendo assim o clube precisará aumentar o ritmo de arrecadação nos meses seguintes para que possa atingir a meta estabelecida pela Diretoria.

2.7 Principais Receitas Previstas



3- Detalhamento das Despesas

Como já foi citado as despesas sofreram uma redução de aproximadamente 3% em relação a previsão inicial, abaixo vamos fazer algumas considerações sobre as principais alterações nas despesas do clube.

3.1 Compras de Mercadorias Vendidas

A despesa com a compra de mercadorias vendidas foi estimada em R\$4,20 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$2,01 milhões (32%) com relação ao valor da previsão inicial que era de R\$6,21 milhões.

Como houve uma redução na arrecadação com a venda de produtos, conforme foi verificado nas receitas, haverá também uma redução em proporção parecida no custo com a compra de mercadoria vendida.

3.2 Despesas com Operações de Jogos

A despesa com as operações jogos foi estimada em R\$1,85 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$6,99 milhões (79%) com relação ao valor da previsão inicial que era de R\$8,85 milhões.

Como a premissa deste orçamento é que não ocorrerão jogos com público durante o ano de 2021 consideramos que essa redução é coerente.

3.3 Despesas com Pessoal Administrativo

As despesas com pessoal administrativo foram estimadas em R\$3,25 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$0,13 milhões (4%) com relação ao valor da previsão inicial que era de R\$3,38 milhões.

Entendemos, que, pelo crescimento estrutural do clube nos últimos anos há uma necessidade mínima para a manutenção dos recursos de pessoal, entretanto diante o cenário financeiro atual do clube onde há a necessidade de cortar despesas para manter o equilíbrio financeiro, recomendamos que o clube possa fazer um estudo afim de verificar a melhor utilização dos seus recursos de pessoal.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas com administrativo foram estimadas em R\$4,57 milhões, o que corresponde a uma redução de R\$0,90 milhões (16%) com relação ao valor da previsão inicial que era de R\$5,47 milhões.

A redução relativa a essa despesa foi realizada nos Investimentos Patrimoniais que no primeiro Orçamento tinha um valor de R\$1,5 milhões e agora passou a ter um valor de R\$0,60 milhões, o qual consideramos adequada, sugerimos ainda que em 2021 Investimentos Patrimoniais sejam realizados desde que sejam imprescindíveis ao clube.

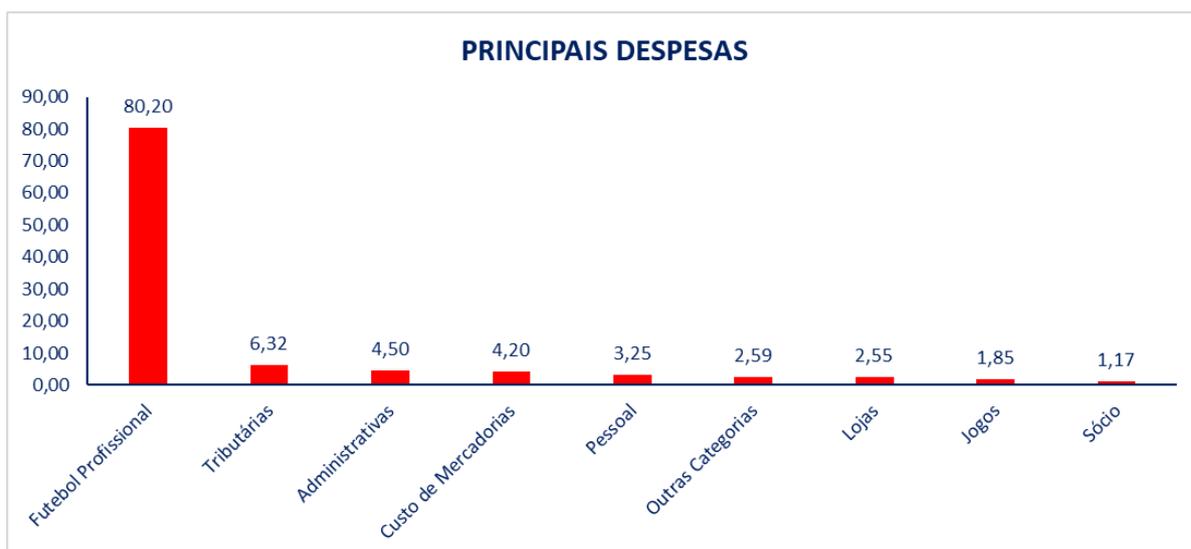
Outro ponto relevante neste item, é o valor de R\$466.613,88 com Depreciação de Bens, entendemos que essa despesa se encaixa em Orçamentos Econômicos e não em Orçamentos de Caixa, recomendamos que em ocasiões futuras o clube elabore esses dois tipos de orçamento para permitir visões diferentes acerca da previsão orçamentário do clube.

3.5 Despesas Com Futebol Profissional

As despesas com futebol profissional foram estimadas em R\$80,20 milhões, o que corresponde a um acréscimo de R\$6,34 milhões (9%) com relação ao valor da previsão inicial que era de R\$73,86 milhões.

O principal fator no acréscimo dessa previsão foi relacionado aos acordos extrajudiciais que passaram de R\$3,60 milhões para R\$11,40 milhões, mudança essa causada pela necessidade de novos acordos firmados com jogadores/comissões técnicas que deixaram o clube e novos acordos que poderão surgir.

3.6 Principais Despesas Previstas



4. Resultado Previsto

Conforme já citado no item 1 deste relatório o clube está prevendo um resultado deficitário no exercício de 2021 na ordem de R\$14,70 milhões, o qual consideramos está adequado com a realidade atual.

Esse resultado se deve, sobretudo, a impossibilidade de realização de jogos com público o que tem causado a diminuição das principais receitas relacionadas a bilheteria, bares, estacionamento, venda de produtos, sócio torcedor, dentre outras.

Conforme já citado em alguns pontos do relatório, recomendamos que a Diretoria Executiva busque estratégias para aumentar suas receitas e reduzir os custos no que for possível, buscando a redução desse déficit para propiciar ao clube um maior equilíbrio financeiro.

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Diante dos números apresentados, este **CONSELHO FISCAL**, nos termos do **Art. 91 do ESTATUTO SOCIAL**, usufruindo de sua independência e autoridade estatutária, recomenda a **APROVAÇÃO** da Atualização da Previsão Orçamentária para o exercício de 2021. 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, 16 de abril de 2021.

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