



EXAME DAS CONTAS DO ESPORTE CLUBE BAHIA DO TRIMESTRE JULHO-SETEMBRO DE 2020

1. Introdução

O Conselho Fiscal, no período de 16 de outubro a 23 de novembro de 2020, analisou os demonstrativos contábeis (balancetes, balanço, DRE, fluxo de caixa) e orçamentários (DRO), examinou contratos celebrados e encerrados no período (direitos econômicos, federativos, de imagem, de cessão e de rescisão de atletas; licenciamento, parcerias, patrocínio, transmissão, prestação de serviços) e documentos contábeis (extratos bancários, folha de pagamento, encargos, obrigações acessórias tributárias, trabalhistas e previdenciárias), solicitou informações e esclarecimentos à Diretoria Executiva (por e-mail, WhatsApp e reuniões virtuais e presenciais). Segue o resultado deste trabalho.

2. Riscos e limitações

Os trabalhos estiveram submetidos ao risco de detecção, característico de exames de documentos e registros informatizados, e foram limitados à documentação requisitada e às informações prestadas pela Diretoria Executiva (DE).

3. Balanço e DRE

A análise das peças contábeis até setembro de 2020 indica que o Balanço Patrimonial continua apresentando situação preocupante com relação ao Patrimônio Líquido negativo (Passivo a descoberto) de R\$ 183,6 milhões, com Fundo Patrimonial negativo (-R\$ 137,7 milhões), mantendo uma elevada participação de passivos judiciais (parcelamentos, acordos trabalhistas, contingências).

A DRE apresenta evolução negativa nos meses de julho e setembro de 2020, tendo acumulado déficit de R\$ 45,9 milhões até o final do mês de setembro deste ano, apesar de ter registrado um aumento na receita bruta deste trimestre, alcançando R\$ 43,3 milhões. No intuito de mitigar os impactos da frustração de receitas no período pandêmico, a Diretoria Executiva adotou as seguintes medidas: (i) repactuação de obrigações contratuais (empregados, prestadores, fornecedores, patrocinadores e outros), (ii) parcelamento, com amparo de medida judicial, de obrigações fiscais e (iii) implementação de plano de recuperação econômica e financeira, como campanhas para retenção e regularização de associados e negociações com patrocinadores. Vale ressaltar a redução de R\$ 1,9 milhão neste trimestre na folha de pagamento por conta dos benefícios trazidos pela MPV 936/2020.

As ações relacionadas ao combate da forte crise financeira foram baseadas em atos legais, dentre os quais destacam-se:

- Lei Nº 13.979, de 06/02/2020 (D.O.U. de 07/02/2020);
- Medida Provisória nº 927, de 22/03/2020 (D.O.U. de 22/03/2020 – Edição Extra)



- Medida Provisória nº 936, de 01/04/2020 (D.O.U. de 01/04/2020 – Edição Extra);
- Portaria Nº 201, de 11/05/2020 (D.O.U. de 12/05/2020);
- Lei Nº 14.020, de 06/07/2020 (conversão da MPV 936/2020)

Os exames não detectaram irregularidades nas transações refletidas nos demonstrativos contábeis, mas evidenciam situação de alerta quanto à situação patrimonial (passivo a descoberto) e intenso controle quanto à operação (apresentando déficit nos três primeiros trimestres deste ano.).

4. Execução orçamentária – DRO

A análise da DRO até o final do 3º trimestre de 2020 sinaliza uma diferença negativa de R\$ 38,8 milhões entre o resultado realizado (-R\$ 45,9 milhões) e o orçado (-R\$ 7,03 milhões), relacionado à frustração das receitas brutas (realizado R\$ 86,7 milhões frente ao orçado de R\$ 124,7 milhões), acompanhada pela execução das despesas realizadas em alinhamento com os valores orçados para o período (orçado R\$ 117,8 milhões contra um realizado de R\$ 117,1 milhões) e pelo resultado financeiro negativo (orçado -R\$ 4,9 milhões contra um realizado de -R\$ 8,6 milhões).

Em uma posição semelhante aos dados do 2º trimestre, nas rubricas das receitas, os destaques que causaram frustrações foram: Repasse de Direitos Federativos de Atletas (realizado de R\$ 17,2 milhões contra um orçado de R\$ 30,3 milhões), Direitos de transmissão (realizado de R\$ 24,1 milhões contra um orçado de R\$ 35,8 milhões), Bilheteria (realizado de R\$ 4,8 milhões para um orçado de R\$ 15,2 milhões) e Patrocínio/Marketing (realizado de R\$ 6,0 milhões para um orçado de R\$ 9,2 milhões).

Quanto às despesas, os principais pontos de destaque foram: (i) as menores despesas de pessoal (realizado de R\$ 52,5 milhões contra um orçado de R\$ 63,9 milhões) e com o Programa Sócio torcedor (realizado de R\$ 568 mil contra um orçado de R\$ 2,2 milhões) e (ii) as maiores despesas com Amortizações – Formação de Atletas (realizado de R\$ 10,5 milhões contra um orçado de R\$ 5,2 milhões), Perdas no Recebimento de Créditos (realizado de R\$ 5,4 milhões contra um orçado de R\$ 1,7 milhão), e Provisão para contingências (realizado de R\$ 3,1 milhões contra um orçado de R\$ 355 mil).

Ressalta-se o item Amortizações - Formação de Atletas pela discrepância entre os valores orçados e realizados, reiterando o posicionamento do CF registrado no relatório de exame das contas do 1º trimestre de 2020.

5. Fluxo financeiro

O fluxo financeiro do Clube apresentou um recebimento de recursos no montante de R\$ 94,7 milhões no período de janeiro a setembro de 2020. As principais rubricas foram: Transmissão (R\$ 27,8 milhões) e Sócio e Prog. Relacionamento (R\$ 23,7 milhões).

Foi registrada a entrada no montante de R\$ 1,8 milhão no mês de agosto/2020, decorrente de operação de crédito junto ao Banco Paulista.



Os fluxos de pagamentos apresentaram as seguintes movimentações expressivas: Despesas com Pessoal (R\$ 40,8 milhões) e contratos/serviços (R\$ 20,6 milhões). Foi registrada a saída de R\$ 1 milhão referente à quitação de contratos de mútuo financeiro individual celebrados nos meses de abril e maio, com a apresentação dos respectivos recibos a este Conselho Fiscal.

A DE negociou diferimento do pagamento das parcelas de abril a outubro do acordo trabalhista e há expectativa concreta de equacionamento, via parcelamento, das pendências referentes aos atrasos de pagamentos de encargos ao longo deste ano. Ademais, o fluxo financeiro encerrou o mês de setembro em -R\$ 2,1 milhões, restando saldo em caixa de R\$ 738,4 mil.

6. Cumprimento das Obrigações Acessórias e Principal

Foram verificadas e analisadas as obrigações acessórias tributárias, trabalhistas e previdenciárias no trimestre, a fim de constatar o cumprimento ao atendimento dos seus prazos legais estabelecidos pelos órgãos de fiscalização. Ressaltamos a importância do Clube regularizar o cumprimento da obrigação principal de alguns tributos recorrentes de forma a evitar sanções fiscais por parte da Receita Federal e da Previdência Social.

7. Conclusão

Em cumprimento ao disposto no Inciso I do Artigo 30 do Estatuto do Esporte Clube Bahia, o Conselho Fiscal examinou os demonstrativos contábeis, a execução orçamentária, o fluxo financeiro e documentos disponibilizados pela Diretoria Executiva, referentes ao 3º trimestre do exercício de 2020. A significativa diferença entre o déficit registrado e o orçado para o período em análise, agravada pelos impactos da pandemia do Covid-19 nas finanças do ECB sobretudo a partir do 2º trimestre (com frustração e/ou postergação de receitas), continuarão exigindo a adoção de ajustes orçamentários, financeiros e operacionais por parte da DE.

Salvador (BA), 23 de novembro de 2020

Márcio Vilaça Paiva
Conselheiro Relator

André Machado Telles da Silva

Marcus Emerson Verhine

Marcelo Andrade Ferreira

Rogério Cerqueira Silveira



Datas e horários baseados no fuso horário (GMT -3:00) em Brasília, Brasil
Sincronizado com o NTP.br e Observatório Nacional (ON)
Certificado de assinatura gerado em 24/11/2020 às 19:10:23 (GMT -3:00)

Análise Trimestral das Contas 2020-03 versão def.pdf

ID única do documento: #f9a9510d-7f3e-4924-a2a7-9bb93425317e

Hash do documento original (SHA256): 7f32f576d848265c6df66ef5c72954012f1e97e0a84e4fa911a2a064dc19d967

Este Log é exclusivo ao documento número #f9a9510d-7f3e-4924-a2a7-9bb93425317e e deve ser considerado parte do mesmo, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso.

Assinaturas (5)

- ✓ **Marcus Emerson Verhine (Participante)**
Assinou em 24/11/2020 às 21:28:47 (GMT -3:00)
- ✓ **ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA (Participante)**
Assinou em 24/11/2020 às 19:11:32 (GMT -3:00)
- ✓ **Marcelo Andrade Ferreira (Participante)**
Assinou em 25/11/2020 às 20:53:47 (GMT -3:00)
- ✓ **Rogério Cerqueira Silveira (Participante)**
Assinou em 25/11/2020 às 19:11:34 (GMT -3:00)
- ✓ **Márcio Vilaça Paiva (Participante)**
Assinou em 25/11/2020 às 16:49:08 (GMT -3:00)

Histórico completo

Data e hora

24/11/2020 às 19:11:32
(GMT -3:00)

Evento

ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA E-mail machadotelles@gmail.com,
IP: 177.50.236.3 assinou.

Data e hora

25/11/2020 às 16:49:08
(GMT -3:00)

24/11/2020 às 19:10:23
(GMT -3:00)

24/11/2020 às 21:28:47
(GMT -3:00)

25/11/2020 às 19:11:34
(GMT -3:00)

25/11/2020 às 20:53:47
(GMT -3:00)

Evento

Márcio Vilaça Paiva E-mail mpaiva2102@gmail.com, IP: 177.43.137.91 assinou.

ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA solicitou as assinaturas.

Marcus Emerson Verhine E-mail verhine@yahoo.com, IP: 179.215.232.21 assinou.

Rogério Cerqueira Silveira E-mail rogerio@investbahia.com.br, IP: 189.115.158.122 assinou.

Marcelo Andrade Ferreira E-mail marceloferreira.org@gmail.com, IP: 186.214.246.182 assinou.