



**EXAME DAS CONTAS DO ESPORTE CLUBE BAHIA DO
TRIMESTRE JANEIRO-MARÇO DE 2021**

1. Introdução

O Conselho Fiscal, no período de 12 a 25 de maio de 2021, 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, prestação de serviços) e documentos contábeis (extratos bancários, folha de pagamento, encargos), bem como solicitou informações e esclarecimentos à Diretoria Executiva (presencialmente, por e-mail, Whatsapp e reuniões virtuais). Segue o resultado desse 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 disponibilizada e às informações prestadas pela Diretoria Executiva (DE). Destaca-se que, a despeito das restrições de acesso relacionadas às medidas de combate à pandemia do Covid19, o CF conseguiu realizar análise *in loco* de documentos e do sistema de folha de pagamentos.

3. Balanço e DRE

A análise das peças contábeis até março de 2021 indica que o Balanço Patrimonial apresenta situação preocupante com relação ao Patrimônio Líquido negativo (Passivo a descoberto) de R\$ 160,3 milhões. Observa-se que há uma elevada participação de passivos judiciais (parcelamentos, acordos trabalhistas, contingências) e que o Fundo Patrimonial é negativo (-R\$ 188,3 milhões).

A DRE apresenta déficits em janeiro e março e resultado positivo expressivo em fevereiro, tendo acumulado superávit de R\$ 23,2 milhões no 1º trimestre deste ano. Esse resultado foi influenciado pelo registro de receitas da temporada 2020, que, em função da postergação do Campeonato Brasileiro, foram contabilizadas em 2021. Com efeito, as receitas de direitos de transmissão alcançaram R\$ 30,4 milhões no 1º trimestre, sendo R\$ 27,5 milhões referentes à temporada 2020. Destaca-se o valor significativo (R\$ 27,9 milhões) das receitas de repasse de direitos federativos de atletas.

Os exames não detectaram irregularidades nas transações refletidas nos demonstrativos contábeis, mas, a despeito do resultado positivo verificado no 1º trimestre do ano, continuam evidenciando necessidade de alerta quanto à situação patrimonial (passivo a descoberto) e intenso controle quanto à operação (déficits nos meses de janeiro e março deste ano).



4. Execução orçamentária – DRO

A análise da DRO do 1º trimestre de 2021 sinaliza uma diferença significativa de R\$ 25,2 milhões entre o resultado realizado (R\$ 23,2 milhões) e o orçado (-R\$ 2 milhões), relacionada, sobretudo, às receitas de repasses de direitos federativos de atletas (realizado R\$ 27,9 milhões frente ao orçado de R\$ 5,5 milhões), acompanhadas pelas maiores receitas de direitos de transmissão (realizado ficou R\$ 9,1 milhões acima do orçado, em decorrência do desempenho no Campeonato Brasileiro de 2020 acima do previsto), que mais do que compensaram as maiores despesas no período (realizado de R\$ 44,1 milhões contra um orçado de R\$ 38,6 milhões).

Além do supracitado desempenho positivo das receitas de direitos de transmissão e de repasses de direitos federativos de atletas, as receitas com patrocínio e marketing ficaram R\$ 539 mil acima do orçado. Por outro lado, as receitas com a Loja Esquadrão (realizado de R\$ 689 mil para um orçado de R\$ 2,9 milhões) e o programa sócio torcedor (realizado de R\$ 5,9 milhões contra um orçado de R\$ 6,5 milhões) ficaram abaixo do orçado. A frustração das receitas com a Loja Esquadrão está relacionada principalmente aos efeitos da segunda onda da pandemia de Covid19, verificada nos primeiros meses de 2021.

Quanto às despesas, os principais pontos de destaque foram: (i) as maiores despesas com Serviços de Terceiros (realizado de R\$ 6,4 milhões contra um orçado de R\$ 3,5 milhões, destaque para as despesas com serviços de agenciamento de atletas), Direitos de Imagem (realizado de R\$ 5,8 milhões contra um orçado de R\$ 4,2 milhões) e Gerais (realizado de R\$ 3,5 milhões contra um orçado de R\$ 2,4 milhões) e (ii) as menores despesas de pessoal (realizado de R\$ 19,2 milhões contra um orçado de R\$ 20,5 milhões).

5. Fluxo financeiro

O fluxo financeiro do Clube apresentou um recebimento de recursos no montante de R\$ 59,4 milhões no período de janeiro a março de 2021. As principais rubricas foram: Transmissão (R\$ 30,4 milhões) e Transações de Direitos Federativos (R\$ 18,9 milhões). Foram registradas as seguintes entradas não recorrentes: indenização de R\$ 1,6 milhão em março e contratos de mútuo financeiro individual de R\$ 300 mil e R\$ 200 mil nos meses de janeiro e fevereiro, respectivamente.

Os fluxos de pagamentos totalizaram R\$ 59,4 milhões no período de análise, com destaque para Pessoal (R\$ 25,1 milhões) e contratos/serviços (R\$ 11,9 milhões). Com a regularização dos pagamentos das parcelas atrasadas de 2020, as despesas com o Profut totalizaram R\$ 4 milhões no 1º trimestre, restando o mês de março em aberto. Foi registrada a saída de R\$ 1 milhão referente à quitação integral de contratos de mútuo financeiro individual celebrados nos meses de novembro de 2020, janeiro de 2021 e fevereiro de 2021, conforme documentação apresentada ao Conselho Fiscal.



Os exames detectaram a não realização de pagamento de encargos trabalhistas referentes aos meses de janeiro e março (INSS e FGTS). Há expectativa concreta de equacionamento, via parcelamento, das pendências referentes ao atraso de pagamentos de impostos (ICMS) e encargos de 2020. Ademais, o fluxo financeiro encerrou o trimestre em -R\$ 25 mil, restando saldo em caixa de R\$ 300 mil.

A análise do histórico recente do fluxo financeiro do Clube sinaliza para a necessidade da DE elaborar um plano alinhado com boas práticas de gestão que busque alternativas para superar as dificuldades de caixa.

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 cumprir rigorosamente o envio das obrigações acessórias nos prazos legais estabelecidos na legislação vigente, bem como regularizar o recolhimento das obrigações principais de alguns tributos recorrentes de forma a evitar sanções fiscais por parte do Fisco Federal e do Fisco Estadual.

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 1º trimestre do exercício de 2021. As informações levantadas sinalizam exposição do Clube a riscos trabalhistas, contratuais e de imagem. Apesar do superávit expressivo verificado no período, os desafios de caixa e o passivo a descoberto registrado pelo Clube continuarão exigindo o permanente controle orçamentário, financeiro e operacional por parte da DE.

Salvador (BA), 25 de maio de 2021

Marcus Emerson Verhine
Conselheiro Fiscal - Relator

Marcelo Andrade Ferreira
Conselheiro Fiscal

André Machado Telles da Silva
Conselheiro Fiscal - Secretário

Márcio Vilaça Paiva
Conselheiro Fiscal

Rogério Cerqueira Silveira
Conselheiro Fiscal



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 25/05/2021 às 16:03:30 (GMT -3:00)

Análise Trimestral das Contas 2021-01.pdf

ID única do documento: #74e07734-9f69-48a7-834a-812468d08393

Hash do documento original (SHA256): 208bbc20a37eb1701e405c4a2d536eed0a7974dde1cecd544ca29edcb4f20f4f

Este Log é exclusivo ao documento número #74e07734-9f69-48a7-834a-812468d08393 e deve ser considerado parte do mesmo, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso.

Assinaturas (5)

- ✓ **ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA (Participante)**
Assinou em 25/05/2021 às 16:04:43 (GMT -3:00)
- ✓ **Marcio Vilaça Paiva (Participante)**
Assinou em 25/05/2021 às 16:24:32 (GMT -3:00)
- ✓ **Marcus Emerson Verhine (Participante)**
Assinou em 25/05/2021 às 16:20:43 (GMT -3:00)
- ✓ **Marcelo Andrade Ferreira (Participante)**
Assinou em 25/05/2021 às 16:48:35 (GMT -3:00)
- ✓ **Rogério Cerqueira Silveira (Participante)**
Assinou em 25/05/2021 às 18:32:55 (GMT -3:00)

Histórico completo

Data e hora

25/05/2021 às 18:32:55
(GMT -3:00)

Evento

Rogério Cerqueira Silveira (Autenticação: e-mail rogerio@investbahia.com.br; IP: 187.107.10.20) assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

Data e hora

Evento

25/05/2021 às 16:04:43
(GMT -3:00)

ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA (Autenticação: e-mail machadotelles@gmail.com; IP: 177.50.226.43) assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.

25/05/2021 às 16:03:31
(GMT -3:00)

ANDRE MACHADO TELLES DA SILVA solicitou as assinaturas.

25/05/2021 às 16:20:43
(GMT -3:00)

Marcus Emerson Verhine (Autenticação: e-mail verhine@yahoo.com; IP: 191.190.249.145) assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.

25/05/2021 às 16:48:35
(GMT -3:00)

Marcelo Andrade Ferreira (Autenticação: e-mail marceloferreira.org@gmail.com; IP: 177.25.163.249) assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.

25/05/2021 às 16:24:32
(GMT -3:00)

Marcio Vilaça Paiva (Autenticação: e-mail mpaiva2102@gmail.com; IP: 186.243.116.133) assinou. Autenticidade deste documento poderá ser verificada em <https://verificador.contraktor.com.br>. Assinatura com validade jurídica conforme MP 2.200-2/01, Art. 10o, §2.

25/05/2021 às 18:32:55
(GMT -3:00)

Documento assinado por todos os participantes.