

**RELATÓRIO SIMPLIFICADO DAS VERIFICAÇÕES
PROCEDIDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO
GURANI FUTEBOL CLUBE DE 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 E
ABRIL/2024.**

Tendo sido contratado pelo Sr. Paulo, para fazer uma análise nas Demonstrações Contábeis do período de 2018 a abril/2024, fizemos as buscas das Demonstrações diretamente no Site do Clube, no Link Transparência, onde encontram-se os documentos contábeis alusivo aos períodos indicados.

Com base nas Demonstrações Contábeis do Guarani Futebol Clube, extraídas no Site do Clube no Link Transparência, encontramos algumas Diferenças e Dúvidas que julgamos serem importantes e vamos detalhar abaixo:

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2018 (Anexo I)

- a) O Saldo no Intangível na conta Formação de Atletas a importância de R\$ 6.020.735,24;
- b) Não existia nenhum valor na Conta Adiantamento a Fornecedores (Ativo Circulante); e
- c) Não existia nenhum valor na Conta de Direitos Federativos de Atletas Formados e Contratados.

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2019 (Anexo II)

- a) O Saldo no Intangível na Conta Formação de Atletas, aparece em janeiro com R\$ 1.713.500,00 e finda em 31/12/2019, com um saldo de R\$ 3.216.286,58, como não tem o Balancete com o saldo anterior de 31/12/2018, não dá para indicar de R\$ 4.307.235,40 (6.020.735,24 – 1.713.500,00) foi movimentação de baixa de atletas;
- b) Aparece um saldo em Jan de 2019 na Conta Direitos Federativos de Atletas Formados e Contratados de R\$ 13.000.000,00, e como o saldo em 31/12/2018 dessas contas era (0) zero, entendemos que esses 13 milhões foram atletas transferidos da Base para o profissional e atletas Contratados, e no dia 31/12/2019 o saldo dessas duas contas é de R\$ 22.900.000,00.

Os questionamentos sobre essas movimentações são:

- 1 – Existe uma lista com o nome dos atletas que subiram para o profissional em 2019?
- 2 – Existe uma lista dos atletas Contratados pelo Guarani em 2021?

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2020 (Anexo III)

- a) Os saldos das Contas de Formação de Atletas e Direitos Federativos de atletas formados e Contratados que findou o ano de 2019 com um saldo de R\$ 26.118.286,58, não teve movimentação, foi com esse saldo até 31/12/2020;
- b) A conta de Adiantamento a Fornecedor que não existia até então, pois findou 31/12/2019 com saldo (0) zero, termina em 31/12/2020 com um saldo de R\$ 11.020,70.

Os questionamentos sobre essas contas são:

- 1 – O ano de 2020 de Jan a Dez, o Guarani não negociou nenhum jogador e nenhum jogador da Base subiu ou foi desligado?
- 2 – Apesar dos valores não serem relevantes, mas existem fornecedores lançados adiantamento em valores muito pequenos, tipo R\$ 22,50, R\$ 15,39 e R\$ 19,30, que tipo de serviço ou mercadoria comprada desses fornecedores, que o Guarani teve que adiantar para ele entregar o serviço ou a mercadoria depois?

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2021 (Anexo IV)

- a) Conforme relatório (**Anexo IX**), e conforme os balancetes dispostos no Link Transparência do Guarani, os saldos da Conta Formação de atletas, findou em 31/12/2021, todas zeradas;
- b) A conta de Direitos Econômicos que figurava em 31/12/2020 com R\$ 22.900.000,00, sendo R\$ 12.000.000,00 de Atletas Contratados e R\$ 10.900.000,00 de Atletas Formados, simplesmente sumiu, não apareceu no balancete compondo o saldo anterior de 31/12/2020;
- c) A conta Adiantamento a Fornecedores, que findou 31/12/2020 com R\$ 11.020,70, terminou em 31/12/2021 com um saldo de R\$ 156.048,46;
- d) O saldo de Caixa que em 31/12/2020 era de R\$ 34.562,20, iniciou em 01/01/2021 com R\$ 43.054,34.

Os questionamentos sobre essas contas são:

1 – A base do Clube foi terceirizada? Se sim, perfeito o lançamento foi pertinente, mas deveria a contra partida ter aparecido, existe Contrato de transferência e os moldes para essa transação. O esclarecimento é importante, para sabermos como será ingressado novamente ao Patrimônio do Clube, depois que o Contrato for rescindido?

2 – Qual o motivo de um saldo Relevante de R\$ 22.900.000,00 dos Direitos Econômicos de jogadores, simplesmente terem sumido? O Guarani perdeu os Direitos Econômicos de todos os jogadores? Tem a listagem dos jogadores Formados e Contratados que compunham esse valor que sumiu de um ano para o outro?

3 – A conta de Adiantamento a Fornecedores, aumentou de R\$ 11.020,70 para R\$ 156.048,46, simplesmente 1.316% de aumento. Existe contratos com esses fornecedores para identificar quais mercadorias e serviços foram contratados e antecipados?

4 – A transposição do Caixa teve um aumento de R\$ 8.492,14, o Financeiro não concilia a conta importante da Instituição? De onde apareceu esses R\$ 8.492,14?

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2022 (Anexo V)

a) A conta direitos Econômicos iniciou zerada e findou 31/12/2022 também zerada, ou seja, não teve movimentação segundo o Balancete

b) A conta adiantamento a Fornecedores, findou em 31/12/2022 com um saldo de R\$ 698.927,84, que iniciou em 01/01/2022 com R\$ 156.048,46, aumentando assim em 348% de um ano pra outro.

Os questionamentos sobre essas contas são:

1 – Em 2022 de Jan a Dez o Guarani não contratou nenhum atleta, cujo os direitos Econômicos fossem do Guarani?

2 – Os adiantamentos a Fornecedores têm uma tendencia de alta e faz-se necessário que a administração tenha os Contratos de Fornecimento de Mercadorias ou Serviços, pois lá tem o prazo para a sua entrega. Existem os contratos?

EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2023 (Anexo VI)

- a) Em 2023 tem uma curiosidade muito importante, pois nos Balancetes, pois tem uma movimentação de R\$ 200.000,00 de Direitos Econômicos de Atletas Contratados, e em junho/2023, é baixado e segue com o saldo zerado até 30/09/2023. Aí quando chega o balancete de outubro/2023, aparece um saldo inicial (que é 30/09/2023) de R\$ 450.000,00. Em seguida esses balancetes foram retificados e iniciou em 01/01/2023 com saldo Zero e em 31/12/2023 o saldo ficou R\$ 500.000,00
- b) A conta de Adiantamento a Fornecedor simplesmente foi de R\$ 698.927,84 para R\$ 1.622.022,11 em 31/12/2023, um aumento de 132%.

Os questionamentos sobre essas contas são:

- 1 – Existe uma listagem dos atletas que foram adquiridos pelo Guarani em 2023?
- 2 – Com mais de 1,5 milhão de reais em adiantamento a Fornecedores, tem que ter um relatório auxiliar e os contratos individualizado indicando quais os serviços e mercadorias contratados para entrega futura, existe esses contratos e o relatório auxiliar?

BALANCETE PARCIAL ENCERRADO EM 30/04/2024 (Anexo VII)

- a) A conta de Adiantamento a Fornecedores simplesmente em 4 meses aumentou para R\$ 4.308.864,59, e curiosamente tem dentro desse Grupo uma Conta Genérica PARTICIPANTES DIVERSOS com o saldo de R\$ 852.031,65;
- b) A conta de Direitos Econômicos que iniciou 01/01/2024 com R\$ 500.000,00, permanece com o mesmo saldo, ou seja, sem movimentação, o campeonato Paulista inteiro o Guarani não deve ter contratado nenhum atleta.

Os questionamentos sobre essas contas são:

- 1 – Qual o motivo de o Guarani ter tantos Fornecedores que solicitam Adiantamento pelo Serviço e mercadorias a serem entregues? Existem Contratos de Prestação de Serviços e/ou de fornecimento de mercadorias, onde possa ser auditado o que fora contratado e o prazo de entrega?
- 2 – Em 2024 de Jan a Abr o Guarani não contratou nenhum atleta para a disputa do Paulista?

Síntese do que foi apresentado:

A contabilidade do Guarani, tem algumas movimentações estranhas que precisam serem esclarecidas, e não estou indicando que é culpa de “A” ou “B”, mas que o Conselho Fiscal deveria ter se atentado, até pelo fato de eu não ter encontrado de 2021 a 2023 o Parecer dos Auditores Independentes, só encontrei o Parecer da Auditoria BDO sobre as Demonstrações Contábeis de 2020, onde o Auditor Independente abre o relatório dizendo **“ABSTENÇÃO DE OPINIÃO” (Anexo VIII)** e discorre sobre as limitações encontradas para impedir que ele dê um parecer e nas limitações fica claro a deficiência da gestão e controles do Clube. Relata o Auditor que não recebeu nenhuma das informações solicitadas, e a pergunta é? O que fez o Conselho Fiscal sobre os fatos que são RELEVANTES?

Campinas, 07 de agosto de 2024.

Edivalmir Antonio Massa
CRC N° 1SP174959/O-7
CNPJ N° 6034