



RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1^o TRIMESTRE DE 2020

Janeiro a Março

Gestão 2018 - 2020

MEDIDAS ADOTADAS PELO GOVERNO QUANTO À PRORROGAÇÃO DO PAGAMENTO DE TRIBUTOS DEVIDO À PANDEMIA COVID-19

O Santos Futebol Clube está atento e acompanhando todos os movimentos relacionados a retomada dos jogos e atividades administrativas, bem como a medidas de segurança para os atletas e funcionários em geral.

Os trabalhos essenciais de diversos departamentos do Clube foram mantidos em home office e eventualmente de forma presencial, com o intuito de não sofrer consequências principalmente perante a órgãos públicos, seja na esfera municipal, estadual e federal, bem como a órgãos reguladores da atividade de futebol (CBF/ FPF/APFUT).

TRIBUTOS FEDERAIS - PRORROGAÇÃO: COVID - 19		FGTS - SUSPENSÃO DA EXIGIBILIDADE DO DEPÓSITO								
MÊS COMPETÊNCIA		mar/20	abr/20	mai/20	1º PARC.	2º PARC.	3º PARC.	4º PARC.	5º PARC.	6º PARC.
VENCIMENTO	ORIGINAL	07/04/2020	07/05/2020	05/06/2020						
	NOVO				07/07/20	07/08/20	04/09/20	07/10/20	06/11/20	07/12/20
BASE LEGAL		Medida Provisória nº 927/2020 (DOU 22/03/2020) e Circular Caixa nº 897/2020 (DOU 25/03/2020, rep. no dia 31/03/2020)								

TRIBUTOS FEDERAIS - PRORROGAÇÃO: COVID - 19		PIS S/ FOLHA DE PAGAMENTO	
MÊS COMPETÊNCIA		mar/20	abr/20
VENCIMENTO	ORIGINAL	24/04/2020	25/05/2020
	NOVO	25/08/2020	23/10/2020
BASE LEGAL		Portaria ME nº 139/2020 (DOU 03/04/2020)	

TRIBUTOS FEDERAIS - PRORROGAÇÃO: COVID - 19		INSS S/ FOLHA DE PAGAMENTO PATRONAL	
MÊS COMPETÊNCIA		mar/20	abr/20
VENCIMENTO	ORIGINAL	20/04/2020	20/05/2020
	NOVO	20/08/2020	20/10/2020
BASE LEGAL		Portaria ME nº 139/2020 (DOU 03/04/2020)	

TRIBUTOS FEDERAIS - PRORROGAÇÃO: COVID - 19		PARCELAMENTO PROFUT		
MÊS COMPETÊNCIA		mai/20	jun/20	jul/20
VENCIMENTO	ORIGINAL	29/05/2020	30/06/2020	31/07/2020
	NOVO	31/08/2020	30/10/2020	30/12/2020
BASE LEGAL		PORTARIA ME nº 201 de 11/05/2020		

MEDIDAS ADOTADAS PELO GOVERNO QUANTO À ENTREGA DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS POR CONTA DA PANDEMIA COVID-19

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS PRORROGAÇÃO: COVID - 19		DCTF		
MÊS COMPETÊNCIA		fev/20	mar/20	abr/20
VENCIMENTO	ORIGINAL	23/04/2020	22/05/2020	22/06/2020
	NOVO	21/07/2020	21/07/2020	21/07/2020
BASE LEGAL		IN RFB nº 1.932/2020 (DOU 03/04/2020)		

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS PRORROGAÇÃO: COVID - 19		EFD-CONTRIBUIÇÕES		
MÊS COMPETÊNCIA		fev/20	mar/20	abr/20
VENCIMENTO	ORIGINAL	15/04/2020	15/05/2020	15/06/2020
	NOVO	14/07/2020	14/07/2020	14/07/2020
BASE LEGAL		IN RFB nº 1.932/2020 (DOU 03/04/2020)		

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS PRORROGAÇÃO: COVID - 19		ECD - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL	
MÊS COMPETÊNCIA		ANO 2019	
VENCIMENTO	ORIGINAL	31/05/2020	
	NOVO	31/07/2020	
BASE LEGAL		IN RFB nº 1950/2020 (DOU 13/05/2020)	

Receitas e Despesas Extraordinárias – JAN a MAR de 2020

RECEITAS E DESPESAS EXTRAORDINÁRIAS	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	JAN a MAR 2020			
					VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
Venda Direitos Fed. e Empréstimos	21.017.539				21.017.539	27.370.950	-23,21%	-6.353.411
(-) Desp. Dir. Fed./Emprest/Comiss.	51.475				4.805.038	9.721.116	-50,57%	-4.916.078
(-) Reclamações Trabalhistas	4.805.038				51.475	-	0,00%	51.475
Total Rec. e Desp. Extraordinárias	16.161.025	0	0	0	16.161.025	17.649.834	-8,44%	-1.488.809

O resultado das contas extraordinárias (Receitas - Despesas) realizado no período de Janeiro a Março apresentou um superávit de R\$ 16,16 MM, ficando apenas 8,44 % menor que o resultado extraordinário orçado para o trimestre.

Receitas Recorrentes – JAN a MAR de 2020

RECEITAS RECORRENTES	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	JAN a MAR 2020			
DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
Receitas de Jogos	1.848.908				1.848.908	3.840.000	-51,85%	-1.991.093
Premiações Campeonatos	4.342.471				4.342.471	0		4.342.471
Televisão; Pub. Estática; PPV	24.238.572				24.238.572	30.524.241	-20,59%	-6.285.669
Licenciamento	376.286				376.286	645.000	-41,66%	-268.714
Patrocínio	4.910.647				4.910.647	3.552.010	38,25%	1.358.636
Sócios	3.716.839				3.716.839	2.586.000	43,73%	1.130.839
Cadeiras / Camarotes	67.352				67.352	516.000	-86,95%	-448.648
Memorial das Conquistas	410.011				410.011	238.000	72,27%	172.011
Franquias	220.394				220.394	231.000	-4,59%	-10.606
Outras Receitas	2.940.105				2.940.105	1.304.400	125,40%	1.635.705
Total	43.071.584				43.071.584	43.436.651	-0,84%	-365.067

Realização de receitas recorrentes ficou apenas 0,84% abaixo do orçamento para o trimestre. As receitas a menor com jogos e televisão foram compensadas com premiações, patrocínios e sócios.

Despesas Administrativas Recorrentes – JAN a MAR de 2020

DESPESAS ADM. RECORRENTES	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	JAN a MAR 2020			
					VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
Remun. CLT e Encargos ,Benef Soc.	2.845.802				2.845.802	3.364.938	-15,43%	-519.136
Rescisões e Reclam. Trabalhistas	1.925				1.925	0	0,00%	1.925
Impostos e Taxas	84.882				84.882	420.000	-79,79%	-335.118
Serviços de 3ºs	1.962.103				1.962.103	1.644.431	19,32%	317.673
Telefonia	9.348				9.348	37.800	-75,27%	-28.452
Viagens e Estadias	47.967				47.967	80.700	-40,56%	-32.733
Publicidade e Propaganda	15.000				15.000	13.500	11,11%	1.500
Outras Despesas	1.173.052				1.173.052	1.020.000	15,01%	153.052
Total	6.140.080	0	0	0	6.140.080	6.581.369	-6,71%	-441.289

As despesas administrativas fecharam o trimestre em 6,71% abaixo do orçamento, com a redução mais expressiva na rubrica folha de pagamento.

CUSTOS OPERACIONAIS RECORRENTES	1º TRIM.	2º TRIM.	3º TRIM.	4º TRIM.	JAN a MAR 2020			
					VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
DESCRİÇÃO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
Remun.CLT e Encargos ,Benef Soc.	30.466.923				30.466.923	16.889.138	80,39%	13.577.785
Direito de Imagem	6.127.783				6.127.783	7.323.000	-16,32%	-1.195.217
Gratificações	0				0	0	0,00%	0
Total Folha + Dir. Imagem + Gratif.	36.594.706	0	0	0	36.594.706	24.212.138	51,14%	12.382.568
Despesas com jogos Atletas e Apoio	2.487.776				2.487.776	3.457.876	-28,05%	-970.100
Tarifas Públicas	409.431				409.431	498.000	-17,78%	-88.569
Taxas de Registro (FPF/CBF/FAAP)	153.169				153.169	200.700	-23,68%	-47.531
Material Esportivo	227.150				227.150	348.000	-34,73%	-120.850
Refeitorio	795.607				795.607	966.000	-17,64%	-170.393
Viagens	288.649				288.649	213.000	35,52%	75.649
Manutenções/ Campo Estádio	71.834				71.834	105.000	-31,59%	-33.166
Serviços de Terceiros	1.865.196				1.865.196	1.407.000	32,57%	458.196
Dir. Arena/INSS TV PUBLIC /FENAPAF	2.763.913				2.763.913	3.273.825	-15,58%	-509.912
Outras Despesas diversas	2.942.050				2.942.050	783.000	275,74%	2.159.050
Total	48.599.481	0	0	0	48.599.481	35.464.539	37,04%	13.134.942

Folha de Pagamento + Direito de Imagem + Gratificações: O trimestre fechou com **51% acima** do orçamento. Importante salientar que o orçamento proposto pelo CG foi reformado por emenda substitutiva sugerida pelo CF e aprovada pelo CD, que reduz em mais 62 milhões os custos para ano de 2020.

Em comparação com a peça orçamentária apresentada pelo CG, o trimestre fecharia com os custos operacionais em **5% abaixo** da proposta, dentro da realidade dos salários constantes nos contratos de trabalho vigentes.

É de conhecimento público que a **comitê de gestão** do **SFC** apresentou proposta orçamentária para o ano de 2020 com uma expressiva redução dos custos operacionais em relação ao realizado do ano de 2019, em especial na folha de pagamento do futebol profissional. A proposta previa um total anualizado de **R\$ 186,6 MM** contra **R\$ 235,4 MM** do ano anterior, representando redução de **R\$ 48,8 MM (21%)**. Esta proposta já era considerada pela gestão e pela superintendência do futebol um grande desafio, tendo em vista as características e a regulamentação dos contratos de trabalho dos atletas profissionais. O **CF** em seu parecer recomendou ao **CD** uma emenda substitutiva, elevando a redução em mais **62,0 MM**, totalizando **R\$ 110 MM (47%)** de redução em relação ao realizado do ano anterior, sem contudo indicar em qual rubrica e de que forma seria realizado o “milagre”. Sabe-se que uma redução de tal monta somente caberia na rubrica da folha de pagamentos do futebol profissional, entretanto não foi apresentado pelo **CF** qual seria a forma de realizar esta redução, tendo em vista os contratos vigentes com os atletas.

O CG, a superintendência do futebol e a nova comissão técnica, estão empreendendo os melhores esforços no sentido de buscar a maior redução possível dos custos operacionais, por meio da revelação e utilização de atletas das Categorias de Base, pelo compromisso de não contratação e pela estratégia de venda dos direitos econômicos de atletas importantes para o elenco, mesmo em temporada com a participação na Copa Libertadores da América.

Soma-se ao fato de o Clube já contar neste momento com um orçamento inexecutável, situação agravada pelos efeitos da atual pandemia, com profundos reflexos em todas as atividades econômicas do Brasil e do mundo, tornando imprescindível a revisão e elaboração de um novo orçamento para o ano de 2020. O CG conclama desde já aos conselheiros para que as discussões em torno desta revisão sejam pautadas pela exequibilidade. Não podemos confundir o desejável com o realizável.

Resultado Contábil – JAN a MAR / 2020

RESULTADO CONTÁBIL	1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.	JAN a MAR de 2020			
DESCRIÇÃO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR REALIZADO	VALOR ORÇADO	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO R\$
Receitas Recorrentes	43.071.584				43.071.584	43.436.651	-0,84%	- 365.067
Custos Operacionais Recorrentes	48.599.481				48.599.481	35.464.539	37,04%	13.134.942
Despesas Administrativas	6.140.080				6.140.080	6.581.369	-6,71%	- 441.289
CUSTOS + DESPESAS	54.739.560	-	-	-	54.739.560	42.045.907	30,19%	12.693.653
RESULTADO RECORRENTE	- 11.667.976	-	-	-	- 11.667.976	1.390.744	-938,97%	- 13.058.720
Receitas Extraordinárias	21.017.539				21.017.539	27.370.950	-23,21%	- 6.353.411
Custos Extraordinários	4.856.514				4.856.514	9.721.116	-50,04%	- 4.864.602
RESULTADO EXTRAORDINÁRIO	16.161.025	-	-	-	16.161.025	17.649.834	-8,44%	- 1.488.809
EBITDA	4.493.049	-	-	-	4.493.049	19.040.578	-76,40%	- 14.547.529
Provisão/Reversão Contingências	0				-	- 276.000		276.000
Res. Financeiro (Despesas - Receitas)	16.567.559				16.567.559	7.563.462	119,05%	9.004.097
Reversão Custo Atletas Formação	- 2.042.266				- 2.042.266	- 2.355.000	-13,28%	312.734
Amortização Atletas	9.248.534				9.248.534	8.700.000	6,30%	548.534
Depreciação	451.904				451.904	390.000	15,87%	61.904
Amortização Direito de Software	41.712				41.712	42.000	-0,69%	- 288
RESULTADO CONTÁBIL	- 19.774.392	-	-	-	- 19.774.392	4.976.116	-497,39%	- 24.750.508

Destacamos que o SFC obteve um resultado positivo no 1º trimestre no que tange a atividades operacionais do Clube, no total de **R\$ 4.493.049**. Para análise do **resultado financeiro**, deve-se levar em consideração a alta da taxa de variação cambial do trimestre, que influenciou significativamente nos valores a pagar referentes as operações realizadas com Clubes do exterior em anos anteriores e neste 1º trimestre de 2020. A variação cambial representou um custo a maior no trimestre de **R\$ 12.476.582**, conforme demonstrado a seguir. A grande discrepância em relação ao resultado orçado é decorrente da mesma situação já mencionada na justificativa com relação aos custos operacionais, ou seja, em decorrência da emenda substitutiva do orçamento realizada pelo CD.

DEMONSTRATIVO DO IMPACTO DA VARIAÇÃO CAMBIAL NAS DESPESAS FINANCEIRAS

INDICES TAXA DE CÂMBIO PARA 2020			
MÊS	DÓLAR	EUROS	FRANCO SUIÇO
jan/20	4,2695	4,7315	4,4276
fev/20	4,4987	4,9427	4,6465
mar/20	5,1987	5,7264	5,3996

Movimentação Variação Cambial	JAN	FEV	MAR	TOTAL
Variação Cambial Passiva	2.759.431	4.397.494	15.070.371	22.227.297,04
Variação Cambial Ativa	-1.598.070	-1.800.586	-6.352.059	-9.750.714,53
TOTAL	1.161.361,25	2.596.908,59	8.718.312,67	12.476.582,51

INDÍCES DE ACORDO COM O LIMITE ESTATUTÁRIO

DEPARTAMENTO		1° Trim	2° Trim	3° Trim	4° Trim	Jan a Mar 2020		Análise dos Limites Estatutários
		REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	%	
COMITE DE GESTÃO		834.417				834.417	1,40%	Trabalho voluntário conforme Resolução ITG 2002 (R1)
COMUNICAÇÃO		408.819				408.819	0,69%	Folha e serviços terceiros (publicidade e programação visual)
CONSELHO	> 0,5%	91.354				91.354	0,15%	Não pode ser inferior a 0,5% do total
ESPORTES AMADOR	> 1,0%	155.501				155.501	2,61%	Não pode ser inferior a 1,0 % do total
FUTEBOL FEMININO		1.401.356				1.401.356		
FUTEBOL BASE (10 % do Fut. Prof.)	< 85,0%	4.921.309				4.921.309	11,32%	Não pode ser inferior a 10,0 % do gasto com fut. profissional)
FUTEBOL PROFISSIONAL (76,5%)		43.463.381				43.463.381	72,93%	Não pode exceder a 76,5 % do total (85,0 % - 8,5 % da base)
FINANCEIRO		771.809				771.809	1,30%	Folha e serviços de terceiros (Auditoria e Ticketeira)
JURIDICO		695.871				695.871	1,17%	Folha e serviços de terceiros (advogados externos)
MARKETING		1.888.399				1.888.399	3,17%	Folha, serviços de terceiros e programa sócio Rei
PATRIMONIO		3.207.704				3.207.704	5,38%	Folha, tar. publicas, serv. terceiros (Manut./Limpeza/Vigilancia
RH		802.594				802.594	1,35%	Folha e Refeitório
SOLUÇÕES		493.224				493.224	0,83%	Folha e despesas com operação de jogos
TECNOLOGIA		460.337				460.337	0,77%	Folha e serviços de terceiros (Manut.Sistemas e Licenças)
TOTAL		59.596.074	-	-	-	59.596.074		

DESPESAS COMITÊ DE GESTÃO: Ressaltamos que os membros do Comitê de Gestão do SFC não são remunerados, tratando-se de trabalho voluntário, cujo lançamento é apenas contábil em atendimento à Resolução ITG 2002(R1). RECEITAS / DESPESAS RELATIVAS A SERVIÇOS DE VOLUNTARIADO, de acordo com a Resolução ITG 2002(R1) do Conselho Federal de Contabilidade sobre divulgação do trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções, deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Limites estatutários atendidos.

RECEITAS ORÇADAS X ENDIVIDAMENTO - 2020

Movimento mensal (Em milhares de R\$)	1º Trim	2º Trim	3º Trim	4º Trim	Acumulado Ano 2020
Receitas Orçadas - Vlr ref. Orç2020	70.807.601				249.362.854
Fornecedores	11				11
Direitos de Imagem	2.612				2.612
Empréstimos e Financiamentos	-11.497				-11.497
*Títulos a Pagar	25.988				25.988
Credores Diversos	12				12
Obrigações Trab, Sociais e Fiscais	8.337				8.337
Provisão de Férias e 13º sal	3.185				3.185
Total Endividamento	28.648	0	0	0	28.648
Representatividade Orç 2020	0,04%				0,01%

ARTIGO 89 - PARÁGRAFO ÚNICO : NA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA A SER APROVADA ANUALMENTE PELO CONSELHO DELIBERATIVO, DEVERÁ CONSTAR QUE O LIMITE DE ENDIVIDAMENTO DO SANTOS DENTRO DE CADA EXERCÍCIO SOCIAL **NÃO DEVERÁ ULTRAPASSAR 10% DA RECEITA ORÇADA**, SALVO SE ESSE ENDIVIDAMENTO FOR CONTRATADO PARA SUBSTITUIÇÃO DE FINANCIAMENTOS ANTERIORES E SOB CONDIÇÕES MAIS FAVORÁVEIS. TODA EXCEÇÃO A ESSA REGRA DEVERÁ SER APROVADA PELO CONSELHO DELIBERATIVO, DESDE QUE COM PARECER FAVORÁVEL DO CONSELHO FISCAL.

Deve-se considerar que esta é uma análise parcial, uma vez que conforme estatuto o limite de endividamento é avaliado ao final do exercício social. (limite estatutário atendido).

Balanços Patrimoniais Levantados
31 de março de 2020 e 31 de dezembro de 2019
(Em milhares de reais)

ATIVO	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	1.133	425
Aplicação Financeira	11.779	3.041
Valores a receber, líquidos	43.561	43.238
Despesas Antecipadas	1.329	1.471
Outros ativos	285	98
Total do ativo circulante	<u>58.087</u>	<u>48.275</u>
Não circulante		
Valores a receber, líquidos	34.673	27.793
Despesas antecipadas	1.333	1.333
Depósitos judiciais	21.010	20.691
Total do ativo não circulante	<u>57.016</u>	<u>49.817</u>
Imobilizado	50.315	48.620
*Intangível	94.137	75.369
Total do imobilizado e Intangível	<u>144.452</u>	<u>123.989</u>
Total do ativo	<u>259.555</u>	<u>222.081</u>

Variações significativas

- **Valores aplicados em Fundo de Renda Fixa – CEF**
- **Aumento do Intangível pela aquisição de atleta.**
- **Valores a receber a longo prazo em moeda estrangeira (variação cambial elevada)**

Balanços Patrimoniais Levantados
31 de março de 2020 e 31 de dezembro de 2019
(Em milhares de reais)

PASSIVO	31/03/2020	31/12/2019
Circulante		
Fornecedores	3.513	3.501
Empréstimos e Antecipação de Recebíveis	35.020	46.517
Contas a pagar	99.786	73.737
Direitos de imagem de atletas	10.907	8.295
Receita diferida	31.107	22.087
Obrigações trabalhistas	34.296	29.511
Obrigações tributárias	25.146	19.512
Débitos com terceiros	148	136
Parcelamentos de tributos	11.798	10.694
Total do passivo circulante	251.720	213.991
Não circulante		
Parcelamentos de tributos	154.639	154.400
Provisão para demandas judiciais	104.065	104.257
Contas a pagar	28.187	3.563
Receita diferida	50.875	51.387
Obrigações tributárias	120	198
Obrigações Trabalhistas	6.065	8.515
Empréstimos	0	2.112
Total do passivo não circulante	343.951	324.432
Patrimônio líquido		
Patrimônio social	-346.772	-370.401
Reserva de reavaliação	30.430	30.558
Superávit/Déficit – período / exercício	-19.774	23.501
Total do Patrimônio Líquido	-336.116	-316.341
Total do passivo e patrimônio líquido	259.555	222.081

Variações significativas:

Empréstimos:

Redução devido ao pagamento de Empréstimos ocorridos no 1º tri/2020

Contas a Pagar :

Pela negociação de atleta com Clube do exterior , além do acréscimo da variação cambial com taxas elevadas.