**2ª PARTE**

**ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO C. R. VASCO DA GAMA**

**EXERCÍCIO SOCIAL DE 2011 - EM 31.12.2011**

**SUBSIDIARIAMENTE ANÁLISE DO TRIÊNIO (2011-2009)**

**NOTA 04 - ESTOQUES**

A nota informa que: *“Refere-se á compra de mercadorias, adquiridas para uso e consumo próprio das divisões cujo montante é de R$ 1.013 (MIL). Em 31 de dezembro de 2011 foi realizado o inventário físico das mercadorias, que gerou um ajuste/baixa.”*

Para este tópico, colocamos a seguir a comparação do triênio:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contas** | **2011** | **2010** | **2009** |
| Mercadorias | 1.013 | 399 | 3.376 |
| **Total** | **1.013** | **399** | **3.376** |
|  |  |  |  |

**Comentário:** Sob o aspecto técnico não há maiores esclarecimentos para uma baixa nos estoques no valor aproximado de R$ 0, 614 milhão.

A PS Contax vem desde a data-base de 31.12.2008, destacando em seus pareceres não se responsabilizar pelo saldo apresentado no balanço, em razão de não ter tido acesso aos estoques, documentação e nem ter podido realizar procedimentos alternativos de estoque para validar o saldo.

O parágrafo de ressalva sobre os estoques (n° 3) diz:

*"A conta estoques apresenta o saldo em 31.12.2011 de R$ 1.012.979,03 (hum milhão, doze mil, novecentos e setenta e nove reais e três centavos). Foi realizado inventário físico dos materiais com data-base em 31 de dezembro de 2011 e o Clube está implantando, porém ainda não os têm, procedimentos estabelecidos para a realização de inventários periódicos. Não foi possível confirmar, através de procedimentos de auditoria alternativos, o saldo da conta estoques, no montante acima especificado.”*

**NOTA 05 – OUTRAS CONTAS**

A nota informa que: *“Com a criação do novo Plano de Contas, houve reclassificação do saldo anterior, referente aos Depósitos Judiciais, sendo considerado no Realizável a Longo Prazo. O Saldo apresentado nesta rubrica está composto das seguintes contas em milhares de reais:"*

O saldo apresentado nesta rubrica está composto das seguintes contas em milhares de reais:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contas** | **2011** | **2010** | **2009** | **Observações** |
| Adiantamentos Concedidos (a), (b) e (c). | 891 | 1.850 | 629 | 1. Com a reclassificação desapareceram os Adiantamentos a Fornecedores que totalizavam, em 2010: R$ 885 mil e, em 2009: R$ 95 mil. 2. Os Adiantamentos Concedidos totalizavam em 2010: 99 mil e, em 2009: 629 mil, respectivamente. 3. Os totais apresentados nos anos comparativos representam o somatório das duas rubricas: Adiantamentos Concedidos e Adiantamentos a Fornecedores. |
| Adiantamentos a Fornecedores | - | - | 95 |  |
| Depósitos Judiciais | - | 9.532 | 11.754 |  |
| Outras | 373 | 60 | - |  |
| Despesas do exercício seguinte | 510 | - | - |  |
| **Total (d)** | **1.964** | **11.442** | **12.478** | **(**d) A negligência fica clara na falta de revisão dos números. O total referente ao ano de 2011 não corresponde ao informado. O valor apurado é de **R$ 1.774 mil.** Diferença de **R$ 190 mil.** |

**Comentário:** Com a reclassificação contábil a informação ficou menos transparente, pois a conta “Adiantamentos Concedidos” é genérica e, não há como identificar quais foram os beneficiários, que podem ser:

* Fornecedores de bens.
* Prestadores de serviços.
* Atletas profissionais ou amadores.
* Sócios.
* Dirigentes.

A nota não esclarece praticamente nada, apenas informa a composição das principais rubricas. Como temos acompanhado, cuidadosamente, o comportamento da rubrica ano a ano, demonstramos abaixo a evolução ou involução e as observações que julgamos pertinentes, desde 01.07.2008 (Gestão Roberto Dinamite):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contas | 01.07.2008 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| Depósitos a Regularizar | - | - | - | NI | NI |
| Receitas a Regularizar | 36.990 | NI | NI | NI | NI |
| Cheques a Regularizar | - | - | - | NI | NI |
| Depósitos Judiciais | 3.686.918 |  | 11.754 | 9.532 | - |
| Adiantamentos à Fornecedor **(A)** | 91.220 |  | 95 | 855 | - |
| Adiantamentos Concedidos | 485.443 | NI | 629 | 995 | 1.850 |
| Ônibus (Comodato VW) |  |  | 182 | NI | NI |
| Outras | - | - | - | 60 |  |
| Despesas do exercício seguinte | NI | NI | NI | NI |  |
| **Total** | **4.300.571** | **5.193.587** | **12.660** | **11.442** | **1.964** |

NI – Não Informado

1. Vide informação no quadro anterior.

O Saldo relevante de R$ 9,5 milhões em Depósitos Judiciais se explica pelo elevado volume de ações em que o clube é Réu e para se defender promove depósitos desta natureza. Entretanto, houve uma redução R$ 2,222 milhões de um ano para o outro deveria ter sido destacado quem foram os beneficiários (se o clube ou os credores judiciais). Deveria compor como parte integrante o rol dos processos que necessitaram a realização dos depósitos judiciais para que fosse possível identificar as origens das ações e a quem caberia responsabilizar pelas perdas potenciais e, quase cristalizadas.

Em 2011, a Administração decidiu reclassificar do Ativo Circulante totalmente para o Realizável a Longo Prazo (Ativo Não Circulante), porém não informa qual foi o embasamento jurídico.

**NOTA 06 - DIREITO E USO DE IMAGEM**

A nota informa que: *"O saldo de R$ 33.820 (MIL) do exercício de 2010, referente ao somatório das parcelas a serem pagas pela Rede Globo no exercício de 2011, foi reclassificado para conta de Clientes a Receber”.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contas** | **2011** | **2010** | **2009** |
| Direito de Uso e Imagem | - | 33.820 | 33.148 |
| **Total** | **-** | **33.820** | **33.148** |

**Comentário:** Não há qualquer detalhamento. É necessária a abertura desta “caixa preta”, pois sabemos que o clube tem obtido adiantamentos da Rede Globo, por conta de períodos futuros para fazer frente as suas dificuldades rotineiras de caixa. Não há nenhuma confiabilidade em tal número, sem a apresentação detalhada da composição do saldo do ativo, bem como, a do passivo (Credores Diversos - Nota 10 e Empréstimos de Terceiros - Nota 16) para que seja possível conhecer a evolução histórica e a composição da relação comercial com a Rede Globo.

**NOTA 07 – CRÉDITOS A RECEBER (LONGO PRAZO)**

A nota informa que: *“Valores referentes aos contratos da ELETROBRAS, CAMBUCI(Penalty) E OUTROS, conforme discriminado abaixo:”*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Contas | 2011 | 2010 | OBSERVAÇÕES |
| Eletrobrás | 7.998 | 21.000 | **(**1) **A negligência fica clara na falta de revisão dos números. O total referente ao ano de 2011 não corresponde ao informado. O valor apurado é de R$ 16.186 mil não corresponde ao informado. A diferença é de R$ 1.115 mil.** |
| Cambuci | 2.878 | 5.236 | (2) Incorporou R$ 9.532 mil que estavam contabilizados no curto prazo. Significa que mais R$ 8.025 mil (líquidos) acresceram este saldo em 2011. |
| Futebol Club do Porto (a) | 5.310 | 5.310 | **(**3) **A negligência está caracterizada, mais uma vez, pela falta de revisão dos números. O total referente ao ano de 2011 não corresponde ao informado. O valor apurado é de R$ 34.858 mil. A diferença é de R$ 300 mil. No balanço patrimonial o valor que consta desta rubrica é R$ 34.588 mil, ou seja, também divergente.** |
| Subtotal | (1) **17.301** | 31.546 |  |
| Depósitos judiciais (b) | (2) 17.557 | - |  |
| TOTAL | (3) **34.558** | 31.546 |  |

1. *Provisão de 25% dos Direitos Econômicos do Atleta José de Souza Dias, vencíveis em 30/06/2013, conforme contrato de 17/06/2010.*
2. *DEPÓSITOS JUDICIAIS -**Esta rubrica está representada pela reclassificação do saldo de Depósitos Judiciais no Ativo Circulante e movimentações do Exercício 2011.*

**Comentário:** As observações feitas sobre a NOTA 03 - CONTAS A RECEBER (CURTO PRAZO) se aplicam plenamente a esta rubrica.

**NOTA 08 - IMOBILIZADO**

A nota informa que: *“Esta rubrica está representada pelas contas de Comodato, Bens Imóveis e Bens Móveis com os seus custos históricos, bem como os Atletas profissionais contratados no valor da aquisição dos direitos econômicos e Atletas em formação custo, conforme discriminado abaixo".*

**Comentário:** É apresentado um quadro sintético da composição da rubrica. Fica a dúvida se a ausência de informações é proposital por não haver controle ou para mascarar uma situação patrimonial inexistente?

No relatório da Administração constam diversas benfeitorias realizadas no estádio (arquibancadas, alambrados de vidro, loja da Penalty, camarotes) e aquisição de bens, como o placar eletrônico que foi incorporado ao patrimônio do clube sem qualquer custo. Foram financiadas por patrocinadores, como AMBEV, Penalty, etc.

De acordo com o quadro abaixo é possível verificar que o Imobilizado teve uma pequena evolução patrimonial [R$ 5.300 (Mil)], correspondendo a 5,6% em relação ao ano anterior (2010), porém não sabemos se foi proveniente de aquisições ou de doações/benefícios por parcerias.

**Em milhares (R$)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Contas** | **2011** | **2010** | **Variação** |
| Comodato – Ônibus W | 181 | 181 | - |
| Bens Imóveis | 95.319 | 90.112 | 5.207 |
| Bens Móveis | 3.214 | 3.121 | 93 |
| **TOTAL** | **98.714** | **93.414** | **5.300** |