



Club de Regatas Vasco da Gama
Desde 1898.

RELATÓRIO FINAL DA COMISSÃO ORÇAMENTÁRIA

PROPOSTA PARA 2021

COMISSÃO:

Com base na Portaria do Presidente da
Diretoria Administrativa nº 002/2020
de 30 de outubro de 2020.

Presidente: Carlos Alberto Nunes Leão Junior

Membros: Alexandre Antônio Germano Bittencourt

Leonardo Abrão Pacheco

Anderson Paulo Silva Santos

Antônio Dias Ferreira

Carlos Magno Barros da Silva

Rio de Janeiro
Nov/2020



Club de Regatas Vasco da Gama
Desde 1898.

Ilmo Senhor
Alexandre Campello da Silveira
Presidente Administrativo do Club de Regatas Vasco da Gama

Senhor Presidente,

De acordo com o artigo 122º do Estatuto Social do Clube, encaminhamos a V.Sa. a proposta orçamentária referente ao exercício de 2021 para seu exame e subsequente apreciação pelo Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo.

Inicialmente gostaríamos de expor a imensa dificuldade na formatação da peça orçamentária, tendo em vista o período completamente adverso pelo qual estamos passando em 2020, dado a pandemia mundial causada pelo coronavírus (COVID-19). É fato, que a própria peça desse exercício carecia de validação de inúmeros marcadores das premissas assumidas em 2019, para que se pudesse avaliar sua assertividade enquanto peça gerencial efetiva, evento prejudicado dada a situação supramencionada.

Repisando as ferramentas usualmente utilizadas na elaboração da peça orçamentária do Clube nos dois últimos anos é importante ressaltar o quão estás restam afetadas, como a avaliação de resultados das estratégias esportivas e administrativas assumidas, assim como o próprio benchmarking. Somado a isso, existe uma incerteza muito grande do mercado, quanto ao crescimento da curva de recuperação da economia e a possibilidade efetiva de controle da pandemia.

Isso posto, assumimos a necessidade de manutenção de premissas utilizadas para o exercício de 2020, com vista a possibilidade de ampliação de receitas, em especial relativo ao fator colocação nas principais competições, ajustando despesas de investimentos na equipe profissional do futebol de forma sustentável, onde para isso é possível observar um substancial redução das despesas operacionais com relação ao ano de 2020.

A elaboração desta proposta orçamentária foi realizada em consonância com os procedimentos contábeis previstos na legislação específica de atividades esportivas, incluindo os novos entendimentos quanto a forma de registro das receitas de transmissão.

Apresentaremos a seguir as premissas que subsidiam essa proposta, assim como o detalhamento das receitas e gastos pelos Departamentos do clube.

Premissas Gerais

- Orçamento elaborado no regime de competência;



Club de Regatas Vasco da Gama

Desde 1898.

- Orçamento do Futebol de base (Sub 15 ao Sub 20) foi considerado como Ativo Intangível conforme normas contábeis estabelecidas para esta categoria esportiva. Desta forma essas categorias não consolidam no Demonstrativo econômico e apenas serão classificadas como investimento.

Premissas de Receitas

- As receitas foram estimadas de acordo com as rubricas existentes e estão detalhadas no demonstrativo de resultados a seguir;
- Para todos os departamentos esportivos com exceção do Futebol (Quadra e Salão, Aquáticos, Náuticos e Terrestres) foram propostas manutenção das despesas com discreto ajuste no departamento de desportos Aquáticos.

Premissas de Gastos

- Os gastos foram estimados considerando as atividades realizadas pelos departamentos e com base nos valores realizados contabilizados no sistema integrado da Totvs;
- Considera a previsão de depreciação de ativos permanentes no Departamento de Obras e Engenharia;
- Considera a previsão de amortização de atletas no Departamento de Futebol;

Premissas de Investimentos

- Considerada o desembolso de R\$ 16.416.997,80 de ativo intangível referente à base (sub 15 a sub 20), com um aumento de 119% com relação ao ano anterior, tendo em vista a possibilidade de maior rentabilização desse ativo;
- Segunda Fase do Novo CT trata-se de lançamento de Patrimônio sob a responsabilidade de Obras e Engenharia, mas para efeito de controle está ajustado no econômico com entrada e saída iguais e no fluxo de caixa com R\$ 14.398.000,00.

A **geração operacional de caixa** do exercício foi positiva em R\$ 139 milhões e será utilizada para investimentos e para o cumprimento dos acordos firmados com os credores diversos e parcelamentos fiscais.

Rio de Janeiro, 08 de dezembro de 2020

CARLOS ALBERTO NUNES LEÃO JUNIOR

Vice-Presidente de Finanças

Presidente da Comissão de Orçamento

Club de Regatas Vasco da Gama