

**Relatório e Parecer do Conselho Fiscal referente ao Terceiro Trimestre de 2017,  
conforme determina o § 1º do artigo 23 do Estatuto Social do Tênis Clube de  
Presidente Prudente**

**A. Relatório do Conselho Fiscal:**

**1. Resultado da análise do Balancete de Verificação do Terceiro Trimestre.**

**1.1 Receitas, Custos e Despesas e Apuração de Resultado:**

<b>Receitas</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>
- Mensalidades	R\$ 1.313.617,02	R\$ 720.663,65	R\$ 821.773,47
- Patrimonial (Alugueis e Sauna)	R\$ 59.569,00	R\$ 84.630,84	R\$ 104.767,66
- Departamento Esportivo	R\$ 34.660,00	R\$ 16.728,00	R\$ 20.563,00
- Receitas Financeiras	R\$ 61,20	R\$ 200,06	R\$ 0,16
- Outras Receitas	R\$ 199.357,69	R\$ 1.788,79	R\$ 1.309,30
- Deduções	-R\$ 7.500,00	R\$ -	R\$ -
- Bar e restaurante	R\$ -	R\$ -	R\$ 13,66
<b>Subtotal 01- Receitas Confiáveis</b>	<b>R\$ 1.599.764,91</b>	<b>R\$ 824.011,34</b>	<b>R\$ 948.427,25</b>
- Departamento Social	R\$ 5.925,00	R\$ 1.500,00	R\$ 223.370,00
<b>Total das Receitas do Cube no exercício de 2017</b>	<b>R\$ 1.605.689,91</b>	<b>R\$ 825.511,34</b>	<b>R\$ 1.171.797,25</b>

**Receitas:** Representam as Receitas contabilizadas no período, que se encontram no Caixa, no Banco ou a receber.

<b>Custos e Despesas</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>
- Com Pessoal	R\$ 457.171,60	R\$ 486.560,56	R\$ 519.221,95
- Instalações (Água, Gás, Energia, Internet, Telefone)	R\$ 130.337,67	R\$ 137.593,14	R\$ 159.670,40
- Prestação de Serviços	R\$ 116.708,93	R\$ 90.347,83	R\$ 73.160,44
- Manutenção do Patrimônio	R\$ 120.235,38	R\$ 49.135,61	R\$ 40.116,24
- Tributárias	R\$ 218.873,04	R\$ 224,95	R\$ 1.548,44
- Custos Comerciais	R\$ -	R\$ 19,70	R\$ -
- Outras Despesas	R\$ -	R\$ 1.608,75	R\$ 7.560,00
- Indedutíveis	R\$ 17.938,20	R\$ -	R\$ -
- Gerais Gerais	R\$ 70.190,01	R\$ 76.284,88	R\$ 55.618,30
<b>Subtotal 01- Despesas de Custeio</b>	<b>R\$ 1.131.454,83</b>	<b>R\$ 841.775,42</b>	<b>R\$ 856.895,77</b>
- Financeiras (Juros e Multas de Atrasos; juros bancários, de empréstimos, de parcelamentos, de desconto de cartão; tarifas e comissões bancárias, de cheques, de títulos, de cheques devolvidos)	R\$ 172.313,10	R\$ 105.243,58	R\$ 125.764,90
<b>Subtotal 02- Soma das Despesas do Clube a menos do Departamento Social</b>	<b>R\$ 1.303.767,93</b>	<b>R\$ 947.019,00</b>	<b>R\$ 982.660,67</b>
- Departamento Social	R\$ 252.024,29	R\$ 18.793,72	R\$ 147.174,53
<b>Total das Despesas do Clube no exercício de 2017</b>	<b>R\$ 1.555.792,22</b>	<b>R\$ 965.812,72</b>	<b>R\$ 1.129.835,20</b>

**Custos e Despesas:** Representam os Custos e as Despesas contabilizadas no período, pagos ou a pagar.

<b>Resultados Operacionais em 2017</b>	<b>R\$ 49.897,69</b>	<b>-R\$ 140.301,38</b>	<b>R\$ 41.962,05</b>
--	----------------------	------------------------	----------------------

**Resultado:** É a diferença entre as Receitas e os Custos e Despesas no Período.

Senhores Conselheiros, observem que o Tênis Clube alcançou o bom resultado positivo de R\$ 41.962,05 no trimestre em questão.

Entende este Conselho Consultivo ser oportuno destacar o valor de R\$ 125.764,90 gastos com “Despesas Financeiras” no trimestre (Juros e Multas de Atrasos; juros bancários, de empréstimos, de parcelamentos, de desconto de cartão; tarifas e comissões bancárias, de cheques, de títulos, de cheques devolvidos). Percebam que este valor é extremamente significativo se comparado às nossas despesas ou receitas. Observem que o valor gasto com “Despesas Financeiras” neste trimestre é de aproximadamente três vezes o valor gasto com a Manutenção do Patrimônio, que foi de R\$ 40.116,24, sendo que estas “Despesas Financeiras” deverão ser superiores a R\$ 550.000,00 no ano de 2017.

Sugerimos que a Diretoria Executiva estude alternativas para a diminuição dos juros hoje pagos pelo Clube.



## 1.2 Endividamento do 3º Trimestre

<b>Contas Contábeis</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>3º Trimestre</b>
Fornecedores	R\$ 249.852,79	R\$ 201.942,96	R\$ 264.745,54
Obrigações Trabalhistas	R\$ 376.323,85	R\$ 186.057,77	R\$ 195.318,67
Tributos a Recolher	R\$ 64.849,07	R\$ 65.190,00	R\$ 66.814,85
Empréstimos e Financiamentos - Valor Principal	R\$ 170.645,82	R\$ 440.252,68	R\$ 583.314,04
Contas a Pagar	R\$ 58.985,98	R\$ 51.012,61	R\$ 13.270,54
Receitas a apropriar	R\$ 79.862,16	R\$ 81.685,16	R\$ -
Parcelamentos INSS - Valor Principal	R\$ 548.993,64	R\$ 732.214,02	R\$ 700.075,97
Contas de Compensação	R\$ -	R\$ 8.027,20	R\$ 20.068,00
<b>Total do Endividamento considerando apenas o Principal dos Empréstimos e Parcelamento do INSS</b>	<b>R\$ 1.549.513,31</b>	<b>R\$ 1.766.382,40</b>	<b>R\$ 1.843.607,61</b>
Empréstimos e Financiamentos - Valor do Juros	R\$ 6.903,89	R\$ 60.375,77	R\$ 59.928,26
Parcelamentos INSS - Valor dos Juros	R\$ 220.219,30	R\$ 264.631,29	R\$ 264.631,29
<b>Total do Endividamento considerando Principal e Juros dos Empréstimos e Parcelamento do INSS</b>	<b>R\$ 1.776.636,50</b>	<b>R\$ 2.091.389,46</b>	<b>R\$ 2.168.167,16</b>

**Fornecedores**..... : Fornecedores a pagar.

**Obrigações Trabalhistas**..... : Salários a pagar, Seguros de Vida, Unimed, FGTS, INSS, Imposto de Renda, Contribuição Sindical, Pensão Alimentícia, PIS.

**Tributos a recolher** ..... : ISS, COFINS, IPTU, Imposto de Renda de Terceiros, INSS de Terceiros, ISS de Terceiros, PIS e COFINS Retido;

**Empréstimos e Financiamentos** : Bancos e Instituições Financeiras.

**Contas a pagar** ..... : Energiza, Cheques a compensar, Direitos Autorais, Reclamação Trabalhista, Ação Judicial.

**Receitas a apropriar** ..... : Aluguéis antecipados.

**Parcelamentos INSS** ..... : Débitos parcelados com a Previdência Social.

**Contas de Compensação**..... : Adiantamento a Pagar para a Prefeitura de Presidente Prudente.

Senhores Conselheiros, com relação ao nosso Endividamento, conforme podemos observar, houve um aumento de aproximadamente R\$ 77.000,00 se comparado ao trimestre anterior, qualquer que seja o critério utilizado (Principal ou Principal mais Juros futuros).

## **2. Resultado da análise das notas fiscais emitidas contra o clube e suas respectivas planilhas de cotações:**

### **2.1. Com relação à aquisição de materiais:**

A verificação dos processos referentes à aquisição de materiais demonstrou a existência ainda de compras, sem cotações em ao menos 3 fornecedores. Solicitado esclarecimento, o Presidente Renato Lotfi informou-nos que essas notas referem-se a materiais adquiridos antes da implantação do procedimento de cotar sempre ao menos em 3 fornecedores, e que o procedimento já se encontra sendo executado, o que deverá ser observado quando da análise e elaboração do Parecer do Quarto Trimestre.

### **2.2. Com relação a contratação de serviços:**

Vale registrar que as notas fiscais apresentadas referentes às respectivas prestações de serviços, foram emitidas pelos próprios executantes.

### **2.3. Com relação à construção da Loja Tênis Clube Store:**

O Presidente Renato Lotfi informou a este Conselho Fiscal, que não efetuou o pagamento dos R\$ 2.000,00 referente ao custo do projeto das Loja Tênis Clube Store, elaborado pelo arquiteto Fellipe Sanbinelli Luiz, em função desta despesa ser de responsabilidade do Sr. Eurico Martins, proprietário daquele estabelecimento.

### **2.4. Com relação ao funcionário Matildes Pereira Gomes (“Tião”):**

Constatamos que o funcionário Matildes Pereira Gomes, no período do terceiro trimestre, continuava trabalhando, parte do dia, no Bar Ibiza.

Reiteramos, mais uma vez, que entendemos que o Tênis continua arcando com o ônus do salário de um funcionário, que se encontra trabalhando ilegalmente onde não deveria.

## **3. Sugestão:**

- Que sejam estudadas pela Diretoria Executiva, Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo, alternativas para a diminuição das Despesas Financeiras desembolsadas pelo Clube.
- Que o Clube efetue Auditoria Externa mensal junto às suas contas.
- Que a Diretoria Executiva cesse imediatamente as atividades de nosso funcionário Matildes Pereira Gomes (“Tião”), junto ao Bar Ibiza.



**B. Parecer do Conselho Fiscal do 3º Trimestre de 2017:**

Este Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições, tendo examinado as documentações contábeis / fiscais referentes ao Terceiro Trimestre de 2017, é de parecer que as mesmas representam adequadamente a posição econômico-financeira do Tênis Clube de Presidente Prudente no período mencionado e sugere sua aprovação com a ressalva do item 2.4.

Presidente Prudente, 9 de maio de 2018.



Alcides Alves Moreira



Gilson Fernandes



Luiz Bonifácio Urel