

**Relatório e Parecer do Conselho Fiscal referente ao Segundo Trimestre de 2018, 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 Balanete de Verificação do Primeiro Trimestre.**

**1.1 Com relação às Receitas, Custos e Despesas do 2º Trimestre 2018:**

<b>Receitas</b>	<b>1º Trimestre 2018</b>	<b>2º Trimestre 2018</b>	<b>3º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>Ano 2018</b>
- Mensalidades	R\$ 918.601,11	R\$ 613.388,09			R\$ 1.531.989,20
- Patrimonial (Aluguéis e Sauna)	R\$ 87.262,58	R\$ 88.277,29			R\$ 175.539,87
- Departamento Esportivo	R\$ 17.806,00	R\$ 26.264,73			R\$ 44.070,73
- Receitas Financeiras	R\$ 741,66	R\$ 842,37			R\$ 1.584,03
- Outras Receitas	R\$ 345,00	R\$ 1.575,08			R\$ 1.920,08
- Deduções	-R\$ 5.930,00	-R\$ 5.007,00			-R\$ 10.937,00
<b>Subtotal 01- Soma das Receitas do Clube, a menos do Departamento Social</b>	<b>R\$ 1.018.826,35</b>	<b>R\$ 725.340,56</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.744.166,91</b>
- Departamento Social	R\$ 10.335,00	R\$ 52.020,00			R\$ 62.355,00
<b>Total das Receitas do Clube no exercício de 2018</b>	<b>R\$ 1.029.161,35</b>	<b>R\$ 777.360,56</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.806.521,91</b>

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

Custos e Despesas	1º Trimestre 2018	2º Trimestre 2018	3º Trimestre 2018	4º Trimestre 2018	Ano 2018
- Com Pessoal	R\$ 498.325,44	R\$ 485.135,97			R\$ 983.461,41
- Prestação de Serviços	R\$ 45.661,67	R\$ 35.040,56			R\$ 80.702,23
- Apoio Administrativo (Água, Gás, Energia, Internet, Telefone)	R\$ 133.440,46	R\$ 180.289,86			R\$ 313.730,32
- Manutenção do Patrimônio	R\$ 67.630,89	R\$ 63.425,94			R\$ 131.056,83
- Despesas Gerais	R\$ 28.420,72	R\$ 27.527,27			R\$ 55.947,99
- Eventos Esportivos	R\$ 7.826,44	R\$ 18.663,74			R\$ 26.490,18
- Tributárias	R\$ 1.135,91	R\$ 2.191,11			R\$ 3.327,02
- Outras Despesas	R\$ 190,00	R\$ 765,70			R\$ 955,70
<b>Subtotal 01- Soma das Despesas do Clube, a menos do Departamento Social e Despesas Financeiras</b>	<b>R\$ 782.631,53</b>	<b>R\$ 813.040,15</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.595.671,68</b>
- Financeiras *	R\$ 110.562,03	R\$ 103.177,54			R\$ 213.739,57
<b>Subtotal 02- Soma das Despesas do Clube a menos do Departamento Social</b>	<b>R\$ 893.193,56</b>	<b>R\$ 916.217,69</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.809.411,25</b>
- Eventos Sociais	R\$ 47.491,64	R\$ 60.535,34			R\$ 108.026,98
<b>Total das Despesas do Clube no exercício de 2018</b>	<b>R\$ 940.685,20</b>	<b>R\$ 976.753,03</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 1.917.438,23</b>
<b>Resultados Operacionais em 2018</b>	<b>R\$ 88.476,15</b>	<b>-R\$ 199.392,47</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>-R\$ 110.916,32</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)

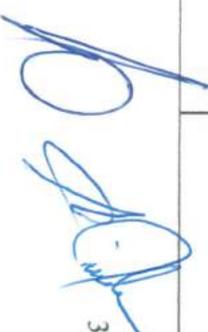
**Custos e Despesas:** Representam os Custos e as Despesas contabilizadas no período, pagos ou a pagar.

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

**Com relação a Receitas e Despesas contabilizadas no segundo trimestre 2018, como podem verificar, o Tênis Clube apresentou déficit de R\$ 199.392,47.**

**1.2 Com relação ao Endividamento do 2º Trimestre 2018:**

<b>Endividamento</b>						
<b>Contas Contábeis</b>	<b>1º Trimestre 2017</b>	<b>2º Trimestre 2017</b>	<b>3º Trimestre 2017</b>	<b>4º Trimestre 2017</b>	<b>1º Trimestre 2018</b>	<b>2º Trimestre 2018</b>
Fornecedores	R\$ 249.852,79	R\$ 201.942,96	R\$ 264.745,54	R\$ 323.839,37	R\$ 216.547,45	R\$ 164.006,14
Obrigações Trabalhistas	R\$ 376.323,85	R\$ 186.057,77	R\$ 195.318,67	R\$ 230.049,88	R\$ 237.785,92	R\$ 241.568,48
Tributos a Recolher	R\$ 64.849,07	R\$ 65.190,00	R\$ 66.814,85	R\$ 47.208,18	R\$ 41.816,55	R\$ 25.549,12
Obrigações com Instituições Financeiras	R\$ 170.645,82	R\$ 440.252,68	R\$ 583.314,04	R\$ 337.564,25	R\$ 437.452,22	R\$ 798.948,11
Contas a Pagar	R\$ 58.985,98	R\$ 51.012,61	R\$ 13.270,54	R\$ 44.063,52		R\$ -
Receitas a apropriar	R\$ 79.862,16	R\$ 81.685,16	R\$ -	R\$ -		R\$ -
Parcelamentos de Tributos - Valor Principal + Juros a Incorrer, a menos dos juros do INSS	R\$ 548.993,64	R\$ 732.214,02	R\$ 700.075,97	R\$ 680.945,90	R\$ 678.343,65	R\$ 686.776,57
Contas de Compensação	R\$ -	R\$ 8.027,20	R\$ 20.068,00	R\$ -		R\$ -
Provisões Eventos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 14.250,00	R\$ -
<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>	<b>R\$ 1.663.671,10</b>	<b>R\$ 1.626.195,79</b>	<b>R\$ 1.916.848,42</b>
Parcelamentos INSS - Valor dos Juros	R\$ 220.219,30	R\$ 264.631,29	R\$ 264.631,29	R\$ *	R\$ *	R\$ *



3

Total do Endividamento considerando Principal e Juros dos Empréstimos e Parcelamento do INSS	RS 1.769.732,61	RS 2.031.013,69	RS 2.108.238,90	RS 1.663.671,10 + Juros do INSS	RS 1.626.195,79+ Juros do INSS	RS 1.916.848,42 + Juros do INSS
--	-----------------	-----------------	-----------------	---------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

\* Em função de não ter sido consolidado pela Receita Federal do Brasil o reparcelamento feito em 08/2017, portanto não é possível saber o valor dos juros a incorrer deste momento.

Como não possuímos o valor dos juros do reparcelamento feito junto à Receita Federal, não é possível sabermos o total de nosso Endividamento considerando Principal mais juros.

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;

Obrigações com Instituições Financeiras : Bancos e Instituições Financeiras.

Contas a pagar.....: Energia, 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.

É oportuno informar que o Clube efetivou um parcelamento de ISS, no valor de RS 23.051,76, referente aos anos de 2015, 2016 e 2017, que já se encontrava na dívida ativa do município, bem como que não efetuou o pagamento de INNS dos meses de Maio e Junho, que somado ao de Julho foi parcelado em 60 vezes junto a Previdência.

Senhores Conselheiros, no segundo trimestre de 2018 o Endividamento Contábil do Tênis Clube totaliza o montante de RS 1.916.848,42, sem considerar ainda os juros a incorrer referente ao parcelamento feito junto a Previdência, apresentando, portanto, um aumento de nosso endividamento de RS 290.652,63 em relação ao Trimestre anterior.

4

Se considerarmos que necessitamos aportar algo em torno de R\$ 800.00,00 no caixa para encerrarmos com o oneroso ciclo de descontos das mensalidades dos sócios contribuintes, e se considerarmos ainda que o juro a incorrer no parcelamento acordado junto a Previdência era de R\$ 264.631,29, no segundo trimestre do ano passado e que não deve ser menor que isso hoje, a dívida do Clube atinge no momento o montante aproximado de R\$ 3.000.000,00. O mais trágico é que continua crescendo.

## **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 ainda a existência de algumas compras que foram feitas antes de 16/04/2018, sem apresentação de três cotações, data esta que passou a ser aplicado o "Procedimento de Aquisição", documento este elaborado pelo Conselho Fiscal e Diretoria Executiva.

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

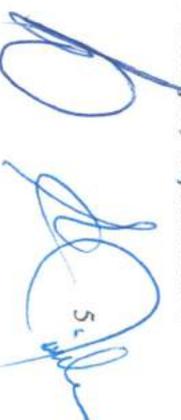
As contratações de serviços que não possuíam três cotações estão liberadas pela Diretoria Executiva. As notas fiscais apresentadas referentes às respectivas prestações de serviços são dos próprios executantes.

### **2.3. Com relação ao funcionário Matildes Pereira Gomes "Tião":**

Este Conselho Fiscal constatou, mais uma vez, que o funcionário Matildes Pereira Gomes, no período do segundo trimestre 2018, continua trabalhando, parte do dia, no Bar Ibiza.

## **3. Considerações do Conselho Fiscal:**

- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno registrar o comprometimento para com o Clube, bem como o empenho que a atual Diretoria está fazendo para manter o Clube "vivo", através, por exemplo, da cuidadosa manutenção de nossos espaços, de novos eventos, do oferecimento de novos serviços, da divulgação do Clube na mídia, da reconstrução da cozinha que serve ao Salão Social e a Boate, do fortalecimento do Departamento Comercial (que trabalha na manutenção e captação de novos associados, bem como no aluguel de nossos espaços como o Salão Social, Boate e Ginásio de Esportes), da revisão de alguns procedimentos, da contratação de empresa para desenvolvimento de um novo software que dará mais agilidade e transparência a nossas finanças, orçamentos e aquisição, da difícil tarefa de administrar diariamente as nossas contas e nosso endividamento, etc.



5.

- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno registrar ainda a presença diária em nosso Clube de nosso Presidente Renato Lotfi e seu Tesoureiro Celmir Norbiato, que observam atentamente o andamento de nossas atividades, seus acertos, erros e as dificuldades encontradas na implementação das ações definidas pela Diretoria.
- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir que a **Diretoria Executiva**, visando diminuir nossos custos fixos e equilibrar nossas contas mensais, de prioridade para a elaboração de um estudo com vistas à reestruturação do quadro de nossos funcionários. Como exemplo podemos citar a presença dos 4 funcionários que hoje prestam serviços em nossos vestiários, substituindo-os por armários; a diminuição do número de funcionários existente na sauna; bem como, por exemplo, a terceirização dos serviços de nossa folha de pagamento, o que proporcionaria também mais uma saudável e oportuna economia para os nossos cofres. Da mesma forma, adequar os salários dos cargos existentes aos valores de mercado e à atual realidade financeira de nossa instituição. O clube possui hoje 57 funcionários, sendo que nossos três maiores salários consomem 14,10% do valor da nossa folha de pagamento;
- Entende este Conselho Fiscal que a **Diretoria Executiva** deva cessar imediatamente as atividades de nosso funcionário Matildes Pereira Gomes o "Tião", junto ao Bar Ibiza. **Vale lembrar ao Conselho Deliberativo que o Conselho Fiscal fez este apontamento em todos os seus Pareceres, conforme determina o "Artigo 23", parágrafo "primeiro", letra "c" de nosso Estatuto Social, não sendo em momento algum levado em consideração tal sugestão. Isto posto informamos ser esta a derradeira solicitação antes que este Conselho Fiscal se veja obrigado a fazer uma comunicação dessa situação ao Ministério do Trabalho.**
- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir a **Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo**, que seja decidido com a urgência que a situação requer, a questão da contratação ou não de um novo empréstimo, que vise o alongamento de nosso endividamento, a diminuição dos juros hoje praticados e a interrupção da antecipação de receitas feitas mensalmente a partir dos descontos das mensalidades dos sócios contribuintes (o que inclusive proporcionará ao Clube linearidade em suas receitas).
- **Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir a este Conselho Deliberativo, para que não autorize nenhuma nova obra antes de estarmos seguros do equilíbrio de nossas contas mensais, atribuição esta do Conselho Deliberativo, conforme determina nosso Estatuto Social;**



- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir que o **Conselho Deliberativo**, que também solicite à Diretoria Executiva a contratação de Auditoria Externa mensal junto a nossas contas, o que daria maior transparência aos nossos números e facilitaria, bem como tornaria mais eficiente, os trabalhos dos próximos Conselheiros Fiscais e as deliberações do Conselho Deliberativo e da Diretoria Executiva.

- Este Conselho Fiscal, visando cumprir com o compromisso assumido de dar ciência aos Sócios (Transparência) de situações relevantes que envolvam nossa Associação e entendendo que passamos por uma gravíssima crise em nossas finanças, está considerando dar ciência aos Sócios Patrimoniais de nossa situação financeira, para que possam participar com sugestões.

#### **B. Parecer do Conselho Fiscal do 2º Trimestre de 2018:**

Este Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições, tendo examinado as documentações contábeis / fiscais referentes ao Segundo Trimestre de 2018, 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 2.3.

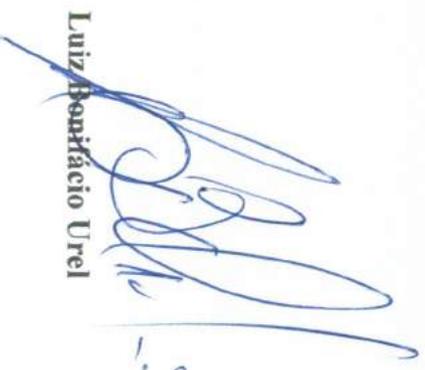
Presidente Prudente, 30 de agosto de 2018.



Alcides Alves Moreira



Gilson Ferrarides



Luiz Benfácio Urel