

Relatório e Parecer do Conselho Fiscal referente ao Terceiro 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 3º Trimestre 2018:

Receitas	1º Trimestre 2018	2º Trimestre 2018	3º Trimestre 2018	4º Trimestre 2018	Ano 2018
- Mensalidades	R\$ 918.601,11	R\$ 613.388,09	R\$ 659.925,85		R\$ 2.191.915,05
- Patrimonial (Aluguéis e Sauna)	R\$ 87.262,58	R\$ 88.277,29	R\$ 125.473,29		R\$ 301.013,16
- Departamento Esportivo	R\$ 17.806,00	R\$ 26.264,73	R\$ 19.536,83		R\$ 63.607,56
- Receitas Financeiras	R\$ 741,66	R\$ 842,37	R\$ 111.416,32		R\$ 113.000,35
- Outras Receitas	R\$ 345,00	R\$ 1.575,08	R\$ 3.293,78		R\$ 5.213,86
- Deduções	-R\$ 5.930,00	-R\$ 5.007,00	-R\$ 12.268,15		-R\$ 23.205,15
Subtotal 01- Soma das Receitas do Clube, a menos do Departamento Social	R\$ 1.018.826,35	R\$ 725.340,56	R\$ 907.377,92	R\$ -	R\$ 2.651.544,83
- Departamento Social	R\$ 10.335,00	R\$ 52.020,00	R\$ 219.330,00		R\$ 281.685,00
Total das Receitas do Cube no exercício de 2018	R\$ 1.029.161,35	R\$ 777.360,56	R\$ 1.126.707,92	R\$ -	R\$ 2.933.229,83

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\$ 501.102,97		R\$ 1.484.564,38
- Prestação de Serviços	R\$ 45.661,67	R\$ 35.040,56	R\$ 39.187,12		R\$ 119.889,35
- Apoio Administrativo (Água, Gás, Energia, Internet, Telefone)	R\$ 133.440,46	R\$ 180.289,86	R\$ 207.526,01		R\$ 521.256,33
- Manutenção do Patrimônio	R\$ 67.630,89	R\$ 63.425,94	R\$ 48.406,24		R\$ 179.463,07
- Despesas Gerais	R\$ 28.420,72	R\$ 27.527,27	R\$ 73.359,50		R\$ 129.307,49
- Eventos Esportivos	R\$ 7.826,44	R\$ 18.663,74	R\$ 14.769,09		R\$ 41.259,27
- Tributárias	R\$ 1.135,91	R\$ 2.191,11	R\$ 107.555,80		R\$ 110.882,82
- Outras Despesas	R\$ 190,00	R\$ 765,70	R\$ 2.490,70		R\$ 3.446,40
Subtotal 01- Soma das Despesas do Clube, a menos do Departamento Social e Despesas Financeiras	R\$ 782.631,53	R\$ 813.040,15	R\$ 994.397,43	R\$ -	R\$ 2.590.069,11
- Financeiras *	R\$ 110.562,03	R\$ 103.177,54	R\$ 159.551,62		R\$ 373.291,19
Subtotal 02- Soma das Despesas do Clube a menos do Departamento Social	R\$ 893.193,56	R\$ 916.217,69	R\$ 1.153.949,05	R\$ -	R\$ 2.963.360,30
- Eventos Sociais	R\$ 47.491,64	R\$ 60.535,34	R\$ 122.595,62		R\$ 230.622,60
Total das Despesas do Clube no exercício de 2018	R\$ 940.685,20	R\$ 976.753,03	R\$ 1.276.544,67	R\$ -	R\$ 3.193.982,90
Resultados Operacionais em 2018	R\$ 88.476,15	-R\$ 199.392,47	-R\$ 149.836,75	R\$ -	-R\$ 260.753,07

* 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 terceiro trimestre de 2018, o Tênis Clube apresentou déficit de R\$ 149.836,75.

1.2 Com relação ao Endividamento do 3º Trimestre 2018:

Contas Contábeis		3º Trimestre 2018
Fornecedores		R\$ 180.405,52
Obrigações Trabalhistas		R\$ 233.896,38
Tributos a Recolher		R\$ 29.782,76
Obrigações com Instituições Financeiras		R\$ 799.153,06
Valor Principal do INSS (Parcelamentos de Tributos)		R\$ 755.682,68
Provisões Eventos		-R\$ 900,00
Total do Endividamento considerando apenas o Principal dos Empréstimos e Principal do INSS em 30/09/2018		R\$ 1.998.020,40
Valor dos Juros devidos ao INSS		R\$ 456.269,56
Valor dos Juros devidos junto as Instituições Financeiras		R\$ 150.773,19
Total do Endividamento considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras em 30/09/2018		R\$ 2.605.063,15

Total do Endividamento considerando apenas o Principal dos Empréstimos e Principal do INSS em 31/03/2017	R\$ 1.549.513,31
---	-------------------------

Aumento do Endividamento, no período de 31/03/2017 a 30/09/2018, considerando apenas o Principal dos Empréstimos e Principal do INSS	R\$ 448.507,09
---	-----------------------

Total do Endividamento considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras em 31/03/2017	R\$ 1.769.732,61
---	-------------------------

Aumento do Endividamento, no período de 31/03/2017 a 30/09/2018, considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras do Tênis Clube	R\$ 835.330,54
--	-----------------------

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.....: 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, no terceiro trimestre de 2018 o Endividamento Contábil do Tênis Clube totalizou R\$ 1.998.020,40 de montante principal (sem considerarmos juros). Considerando que os juros a incorrer, referente ao parcelamento feito junto a Previdência, é hoje de R\$ 456.269,56 e que os juros a incorrer, referente aos empréstimos contraídos junto as instituições financeiras, é de R\$ 150.773,19, nosso endividamento, com os juros, totaliza R\$ 2.605.063,15.

Este Conselho Fiscal destaca ainda ao Conselho Deliberativo, que nosso Clube antecipou o recebimento das receitas referentes aos próximos doze meses, das mensalidades dos Sócios Contribuintes, necessitando de um aporte de aproximadamente R\$ 800.000,00 para encerrarmos com este oneroso ciclo de antecipações destas receitas, que nos penaliza com aproximadamente R\$ 312.000,00 de juros ao ano.



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 de algumas poucas compras que foram feitas sem apresentação de três cotações, mas com autorização da Diretoria.

2.2. Com relação à contratação de serviços:

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

2.3. Com relação ao funcionário Matildes Pereira Gomes “Tião”:

Para ciência deste Conselho Deliberativo, constatamos que o funcionário Matildes Pereira Gomes não se encontra mais trabalhando junto ao Bar Ibiza.

3. Considerações do Conselho Fiscal:

- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno registrar que nosso endividamento continua crescente, que estamos com déficit mensal em nossa conta e que o Clube tem se mantido adimplente com seus compromissos, nos últimos 6 meses, devido aos empréstimos que vem contraindo junto as instituições financeiras.
- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir a Diretoria Executiva e ao Conselho Deliberativo que, em função da impossibilidade da contratação de um novo empréstimo com maior prazo para pagamento, seja decidido com a urgência que a situação requer, a questão de **“como obtermos um aporte de dinheiro junto ao nosso caixa”**, visando a diminuição de nosso endividamento e a interrupção da antecipação de receitas feitas mensalmente a partir dos descontos das mensalidades dos sócios contribuintes.
- 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;

- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir que o **Conselho Deliberativo**, que 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.

B. Parecer do Conselho Fiscal do 3º Trimestre de 2018:

Este Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições, tendo examinado as documentações contábeis / fiscais referentes ao Terceiro 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.

Presidente Prudente, 06 de novembro de 2018.


Alcides Alves Moreira


Gilson Fernandes


Luiz Bonifácio Urel

