

Relatório e Parecer do Conselho Fiscal referente ao Quarto 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 Balancete de Verificação do Quarto Trimestre.

1.1 Com relação às Receitas, Custos e Despesas do 4º 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\$ 946.554,65	R\$ 3.138.469,70
- Patrimonial (Aluguéis e Sauna)	R\$ 87.262,58	R\$ 88.277,29	R\$ 125.473,29	R\$ 146.188,10	R\$ 447.201,26
- Departamento Esportivo	R\$ 17.806,00	R\$ 26.264,73	R\$ 19.536,83	R\$ 12.039,50	R\$ 75.647,06
- Receitas Financeiras	R\$ 741,66	R\$ 842,37	R\$ 111.416,32	R\$ 80,25	R\$ 113.080,60
- Outras Receitas	R\$ 345,00	R\$ 1.575,08	R\$ 3.293,78	R\$ -	R\$ 5.213,86
- Deduções	-R\$ 5.930,00	-R\$ 5.007,00	-R\$ 12.268,15	R\$ -	-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\$ 1.104.862,50	R\$ 3.756.407,33
- Departamento Social	R\$ 10.335,00	R\$ 52.020,00	R\$ 219.330,00	R\$ 924,75	R\$ 282.609,75
Total das Receitas do Clube no exercício de 2018	R\$ 1.029.161,35	R\$ 777.360,56	R\$ 1.126.707,92	R\$ 1.105.787,25	R\$ 4.039.017,08

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\$ 628.837,74	R\$ 2.113.402,12
- Prestação de Serviços	R\$ 45.661,67	R\$ 35.040,56	R\$ 39.187,12	R\$ 45.667,10	R\$ 165.197,70
- Apoio Administrativo (Água, Gás, Energia, Internet, Telefone)	R\$ 133.440,46	R\$ 180.289,86	R\$ 207.526,01	R\$ 160.475,17	R\$ 681.913,40
- Manutenção do Patrimônio	R\$ 67.630,89	R\$ 63.425,94	R\$ 48.406,24	R\$ 83.987,85	R\$ 261.725,37
- Despesas Gerais	R\$ 28.420,72	R\$ 27.527,27	R\$ 73.359,50	R\$ 37.134,60	R\$ 166.442,09
- Eventos Esportivos	R\$ 7.826,44	R\$ 18.663,74	R\$ 14.769,09	R\$ 18.616,16	R\$ 59.875,43
- Tributárias	R\$ 1.135,91	R\$ 2.191,11	R\$ 107.555,80	R\$ -	R\$ 110.882,82
- Outras Despesas	R\$ 190,00	R\$ 765,70	R\$ 2.490,70	R\$ 3.703,38	R\$ 5.846,40
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\$ 978.422,00	R\$ 3.565.285,33
- Financeiras *	R\$ 110.562,03	R\$ 103.177,54	R\$ 159.551,62	R\$ 178.700,60	R\$ 551.991,79
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\$ 1.157.122,60	R\$ 4.117.277,12
- Eventos Sociais	R\$ 47.491,64	R\$ 60.535,34	R\$ 122.595,62	R\$ 27.476,88	R\$ 258.099,48
Total das Despesas do Clube no exercício de 2018	R\$ 940.685,20	R\$ 976.753,03	R\$ 1.276.544,67	R\$ 1.184.599,48	R\$ 4.375.376,60
Resultados Operacionais em 2018	R\$ 88.476,15	-R\$ 199.392,47	-R\$ 149.836,75	-R\$ 78.812,23	-R\$ 338.324,14

* 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 quarto trimestre de 2018, o Tênis Clube apresentou déficit de R\$ 78.812,23.

1.2 Com relação ao Endividamento do 4º Trimestre 2018:

Contas Contábeis		4º Trimestre 2018
Fornecedores		R\$ 130.087,31
Obrigações Trabalhistas		R\$ 316.874,87
Tributos a Recolher		R\$ 23.274,11
Obrigações com Instituições Financeiras		R\$ 879.810,84
Valor Principal do INSS, ISS e Procuradoria Federal (Parcelamentos de Tributos)		R\$ 728.490,64
Provisões Eventos		R\$ -
Total do Endividamento considerando apenas o Principal dos Empréstimos e Principal dos Parcelamentos de Tributos em 31/12/2018		R\$ 2.078.537,77
Valor dos Juros devidos ao INSS, ISS e Procuradoria Federal		R\$ 451.397,31
Valor dos Juros devidos junto as Instituições Financeiras		R\$ 123.445,09
Total do Endividamento considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras em 31/12/2018		R\$ 2.653.380,17
Total do Endividamento considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras em 31/03/2017		R\$ 1.689.870,45
Aumento do Endividamento, no período de 31/03/2017 a 31/12/2018, considerando Principal e Juros do INSS e Instituições Financeiras do Tênis Clube		R\$ 963.509,72

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.

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.

Registramos aqui que constatamos a aquisição de um aparelho celular da marca Apple, modelo IPhone 8 Plus, no valor de R\$ 3.999,00, cuja justificativa foi "Necessidade de um bom aparelho com velocidade para interação em mídia virtual, e-mails, fotos e filmagens em alta qualidade. Autorizado pelo Presidente Renato Lotfi".

Este aparelho se encontra sendo usado pelo nosso gerente Fábio Renato Sales.

2.2. Com relação à contratação de serviços:

São poucas as contratações de serviços que não possuam três cotações e as mesmas estão liberadas pela Diretoria Executiva.

3. Considerações do Conselho Fiscal:

- Informamos que o Tênis Clube fechou o ano de 2018 com “déficit financeiro” de aproximadamente **R\$ 600.000,00** e que o Clube tem se mantido adimplente com seus compromissos nos últimos 9 meses, unicamente devido as obrigações financeiras (empréstimos e conta garantida) que vem contraindo junto as instituições financeiras, que totalizavam **R\$ 337.564,25 em 31/12/2017 e totalizam R\$ 879.810,84 em 31/12/2018.**
- Vale registrar que no ano de 2018 as despesas do Clube diminuíram em **R\$ 242.074,01** se comparadas com 2017, e que nossas receitas com mensalidades diminuíram **R\$ 994.036,43** no exercício de 2018, também comparada a 2017.
- Este Conselho Fiscal destaca ainda que nossa Diretoria Executiva antecipou o recebimento, durante o ano de 2018, do montante de **R\$ 1.265.310,47**, junto a instituição financeira STONE.
- Como demonstrado acima, no quarto trimestre de 2018 o “Endividamento Contábil do Tênis Clube” totalizou **R\$ 2.078.537,77** de montante principal sem considerarmos juros. Considerando que os juros a incorrer referente ao parcelamento feito junto a Previdência, Prefeitura e Procuradoria Federal, é hoje de **R\$ 451.397,31** e que os juros a incorrer referente aos empréstimos contraídos junto as instituições financeiras é hoje de **R\$ 123.445,09**, nosso endividamento, com os juros, totalizou em 31/12/2018 o montante de **R\$ 2.653.380,17, mantendo assim uma trajetória de crescimento nos últimos 6 anos.**
- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir que seja decidido, com a urgência que a situação requer, “**como obtermos um aporte de dinheiro junto ao nosso caixa**”, visando a diminuição de nosso endividamento e a interrupção da antecipação de receitas, para que possamos diminuir expressivamente o valor de **R\$ 551.991,79** gasto em 2018 com “despesas financeiras” (juros e multas de atrasos, juros de empréstimos, juros de parcelamentos, juros de desconto de cartão, com tarifas e comissões bancárias).
- Entende este Conselho Fiscal que, em função das sérias dificuldades financeiras que o Clube vem passando e da justificativa dada pelo nosso gerente, ter sido inoportuno a aquisição do aparelho celular da marca Apple, modelo IFFHONE 8 Plus, no valor de **R\$ 3.999,00.**
- 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, conforme já sugerimos em Pareceres anteriores;
- Entende este Conselho Fiscal ser oportuno sugerir a contratação de Auditoria Externa mensal junto a nossas contas, o que daria maior transparência aos nossos números e facilitaria os trabalhos dos próximos Conselheiros Fiscais. Sugerimos a apresentação do resultado desta Auditoria trimestralmente aos Associados.

Evolução do Endividamento do Tenis Clube



SA

B. Parecer do Conselho Fiscal do 4º Trimestre de 2018:

Este Conselho Fiscal, no uso de suas atribuições, tendo examinado as documentações contábeis / fiscais referentes ao Quarto Trimestre de 2018, é de parecer que as mesmas representam adequadamente a posição econômico-financeira do Tênis Clube de Presidente Prudente no período mencionado.

Presidente Prudente, 14 de fevereiro de 2019.



Aldeides Alves Moreira



Gilson Fernandes



Luiz Bonifácio Urel

Recxi 15/102/19
Alminda Alves