



2023

Relatório de Gestão Financeira



Tênis Clube Santa Cruz



Tênis Clube Santa Cruz
Fundado em 09-01-1910 Filiado a FGT
Rua Osvaldo Cruz, 511 Filiado a FGJ
Santa Cruz do Sul - RS
Fone: (51) 37152811
CNPJ: 95.441.325/0001-16

O Tênis Clube Santa Cruz, fundado em 09 de janeiro de 1910, com sede na Rua Osvaldo Cruz, nº 511, CNPJ 95.441.325/0001-16, na cidade de Santa Cruz do Sul/RS, é uma associação de direito privado, de natureza civil, sem fins econômicos, sem distinção de nacionalidade, credos religiosos, fins políticos ou outras distinções de qualquer natureza, regido pelo seu Estatuto Social e Regimento Interno, vem pelo presente Relatório apresentar a prestação de contas, dividida em partes: Receitas, Despesas, Balanço Comparativo 2023 x 2022 e Relatório Anual.

PRÓLOGO



Balanço (Ativo)

	2022	2023	Variação (R\$)	
ATIVO	3.129,96	3.053,51	-	76,45
Circulante	914,70	790,36	-	124,34
Disponível	153,73	227,74		74,01
Caixa	12,44	12,15	-	0,29
Bancos	50,37	66,22		15,85
Aplicações	90,92	149,36		58,44
Convênios Esportivos	632,13	504,90	-	127,22
Aplicações Projetos	632,13	504,90	-	127,22
Créditos	128,84	55,96	-	72,88
Devedores diversos/Adiant.	128,84	55,96	-	72,88
Despesas Antecipadas	-	1,76		1,76
Despesas a apropriar	-	1,76		1,76
Não Circulante	2.215,26	2.263,15		47,89
Realizável Longo Prazo	-	-		-
Investimentos	0,19	0,19		-
Outros Investimentos	0,19	0,19		-
Imobilizado Líquido	2.207,48	2.255,76		48,28
Imobilizado - Custo	3.982,00	4.258,09		276,09
Imobilizado - Depreciação	-1.774,52	-2.002,33	-	227,81
Intangível Líquido	7,59	7,20	-	0,39
Intangível - Custo	9,80	9,80		-
Intangível - Amortização	- 2,21	- 2,60	-	0,39



Balanço (Passivo)

	2022	2023	Variação (R\$)
PASSIVO	3.129,96	3.053,51	- 76,45
Circulante	1.000,51	875,88	- 124,63
Obrigações sociais	117,08	109,93	- 7,15
Outras obrigações			-
Empréstimos	168,17	165,52	- 2,65
Credores diversos	-	-	-
Fornecedores	77,49	85,87	8,38
Convênios Esportivos	632,19	504,90	- 127,29
Obrigações tributárias	5,58	9,66	4,08
Não Circulante	542,56	385,24	- 157,32
Empréstimos	542,56	385,24	- 157,32
Patrimônio Social	1.586,89	1.792,40	205,51
Títulos	1.357,50	1.498,73	141,23
Superavit/Deficit Acumulado	229,39	293,67	64,28



Receitas
&
Despesas

Receitas: O Tênis Clube Santa Cruz, tem como principal fonte de receita, o recebimento de mensalidades e taxas dos departamentos Esportivos (escolinhas), bem como convites e taxas sociais de uso das dependências.

Despesas: O Tênis Clube Santa Cruz, tem como principal fonte de despesa, os gastos com pessoal e esportes, necessárias ao pleno desenvolvimento de suas atividades.



Resultado

RECEITAS:	2022	2023	Variação (R\$)
Mensalidades	1.557,13	1.830,57	273,43
Outras receitas	532,26	701,64	169,38
TOTAL RECEITAS	2.089,39	2.532,21	442,81
DESPESAS:	2022	2023	Variação (R\$)
Despesas c/Pessoal	887,21	905,01	17,80
Despesas c/Terceiros	241,50	299,77	58,27
Despesas c/Esportes	227,32	181,92	- 45,40
Despesas c/Ensino e Treinamento	43,20	185,20	142,00
Despesas c/Piscinas	176,15	135,34	- 40,81
Despesas Sociais	8,91	31,13	22,22
Despesas Patrimoniais	90,42	214,43	124,01
Despesas Administrativas	66,49	115,74	49,25
Despesas Gerais(agua,luz,etc)	147,30	79,72	- 67,57
Despesas Financeiras	27,72	85,82	58,10
Despesas Tributárias	2,35	1,52	- 0,83
Depreciações	168,11	224,25	56,14
TOTAL DESPESAS	2.086,68	2.459,85	373,17
RESULTADOS	2022	2023	Variação (R\$)
RECEITAS	2.089,39	2.532,21	442,81
DESPESAS SEM DEPRECIÇÃO	1.918,57	2.235,60	317,03
RESULTADO ANTES DEPRECIÇÃO	170,82	296,60	125,78
DEPRECIÇÕES	168,11	224,25	56,14
RESULTADO APÓS DEPRECIÇÃO	2,72	72,36	69,64



Relatório Anual

ATIVO	2022	2023	Variação (R\$)
ATIVO	3.129,96	3.053,51	- 76,45
Circulante	914,70	790,36	- 124,34
Disponível	153,73	227,74	74,01
Convênios Esportivos	632,13	504,90	- 127,22
Créditos	128,84	55,96	- 72,88
Despesas Antecipadas	-	1,76	1,76

- **Disponível (Caixa, Bancos e Aplicações):** Verifica-se a melhora nos níveis em relação ao ano anterior, principalmente em função das ações associativas e das taxas dos departamentos esportivos.
- **Convênios Esportivos:** Verifica-se diminuição no comparativo ao ano anterior, pela realização das atividades previstas nestes projetos incentivados (CBC – RH e Materiais e, Pro-Esporte – Despesas).
- **Credores:** Verifica-se diminuição no comparativo ao ano anterior, principalmente pela compensação de adiantamento a fornecedores.
- **Despesas Antecipadas:** Verifica-se incremento frente ao exercício anterior, por questão das parcelas a amortizar das apólices de seguro.



Relatório Anual

ATIVO	2022	2023	Varição (R\$)
ATIVO	3.129,96	3.053,51	- 76,45
Não Circulante	2.215,26	2.263,15	47,89
Investimentos	0,19	0,19	-
Imobilizado Líquido	2.207,48	2.255,76	48,28
Intangível Líquido	7,59	7,20	- 0,39

- **Imobilizado e Intangível:** Verifica-se incremento frente ao ano anterior, caracterizado principalmente por investimentos em Reforma quadra 3, Salão 9 de Janeiro e Quiosque da Piscina, frente a redução representada pela depreciação do período.



Relatório Anual

PASSIVO	2022	2023	Varição (R\$)
PASSIVO	3.129,96	3.053,51	- 76,45
Circulante	1.000,51	875,88	- 124,63
Obrigações sociais	117,08	109,93	- 7,15
Empréstimos	168,17	165,52	- 2,65
Fornecedores	77,49	85,87	8,38
Convênios Esportivos	632,19	504,90	- 127,29
Obrigações tributárias	5,58	9,66	4,08

- **Obrigações Sociais:** Verifica-se ligeira redução frente ao ano anterior, caracterizado principalmente pela questão de férias a pagar, tendo sido seguido à risca cronograma traçado para gozo das mesmas.
- **Empréstimo:** Verifica-se manutenção dos níveis, principalmente em função do que será executado a curto prazo, ou seja, nos próximos 12 meses.
- **Fornecedores:** Verifica-se ligeiro incremento frente ao ano anterior, principalmente em função do saldo de fornecedores ref. Obras do Quiosque da Piscina.
- **Convênios Esportivos:** Verifica-se diminuição no comparativo ao ano anterior, pela realização das atividades previstas nestes projetos incentivos (CBC – RH e Materiais e, Pro-Esporte – Despesas).
- **Obrigações Tributárias:** Verifica-se ligeiro incremento frente ao ano anterior, caracterizado principalmente pela questão das retenções fonte s/fornecedores.



Relatório Anual

PASSIVO	2022	2023	Varição (R\$)
PASSIVO	3.129,96	3.053,51	- 76,45
Não Circulante	542,56	385,24	- 157,32
Empréstimos	542,56	385,24	- 157,32
Patrimônio Social	1.586,89	1.792,40	205,51
Títulos	1.357,50	1.498,73	141,23
Superavit/Deficit Acumulado	229,39	293,67	64,28

- **Empréstimo:** Verifica-se redução frente ao ano anterior, principalmente em função da questão do cumprimento do cronograma e a quitação dos valores tomados para Quadra 7, bem como com as parcelas da tomada para realização do Sistema Fotovoltáico.
- **Títulos:** Verifica-se incremento frente ano anterior, principalmente por ações frente a conversão de sócios contribuintes e novas associações.
- **Superavit/Deficit Acumulado:** Verifica-se incremento frente ano anterior, em função do resultado positivo do exercício.



Relatório Anual

RECEITAS:	2022	2023	Variação (R\$)
TOTAL RECEITAS	2.089,39	2.532,21	442,81

DESPESAS:	2022	2023	Variação (R\$)
TOTAL DESPESAS	2.086,68	2.459,85	373,17

RESULTADOS	2022	2023	Variação (R\$)
RECEITAS	2.089,39	2.532,21	442,81
DESPESAS SEM DEPRECIÇÃO	1.918,57	2.235,60	317,03
RESULTADO ANTES DEPRECIÇÃO	170,82	296,60	125,78

DEPRECIÇÕES	168,11	224,25	56,14
RESULTADO APÓS DEPRECIÇÃO	2,72	72,36	69,64

- **Receitas (Totais):** Verifica-se incremento em relação ao ano anterior, principalmente em função das ações de conversão de sócios contribuintes e novas associações, bem como as taxas dos departamentos Esportivos (escolinhas) e, ainda, novo contrato com a Economia do Clube.
- **Despesas (Totais):** Verifica-se incremento frente ao ano anterior, em função de investimentos nas escolas e treinamentos esportivos, em contrapartida às economias geradas pela absorção custos e despesas assumidas por Projetos Incentivados (CBC e Pro-Esporte), os Convênios Esportivos



Parecer Conselho Fiscal



Tênis Clube Santa Cruz
Fundado em 1940 - 1919 - Fundação FIST
Rua, Osvaldo Cruz, 511
Santa Cruz do Sul - RS
Fone: (51) 3471-2111
CNPJ: 06.441.658/0001-00

Ao
CONSELHO DELIBERATIVO E ASSOCIADOS DO TÊNIS CLUBE SANTA CRUZ

PARECER DO CONSELHO FISCAL Nº 01/2024

Os abaixo assinados, na condição de membros do Conselho Fiscal do Tênis Clube de Santa Cruz e em cumprimento das atribuições legais e ao artigo 46 do Estatuto Social do Clube, examinamos o Balanço Patrimonial e demais Demonstrativos Contábeis normatizados pela legislação vigente, relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Baseado nos exames efetuados, somos de parecer que as contas apresentadas merecem a **APROVAÇÃO**, com ressalva e/ou recomendação, que são elas:

A) **Funcionária Aida Maria P. Oliveira** – o Sra. Aida Maria, atuante na função de responsável/cuidadora da recreação do TCSC, com um vínculo *diário de prestação de serviço nas dependências do clube, configura vínculo empregatício, entretanto, o mesmo não está registrado no quadro de empregados e emite nota fiscal mensal (MEI) com numeração sequencial, para fins de receber pelo serviço prestado, caracterizando o fenômeno da “PEJOTIZAÇÃO” de serviços. Neste ponto fica a observação para ajuste na forma de contratação do profissional, sob pena de gastos futuros elevados decorrentes de ação judicial e, para tanto, recomendamos a análise e deliberação da matéria pelo Conselho de Justiça do Clube;*

Sem mais a acrescentar e observando ao exposto no artigo 47 do Estatuto Social do Tênis Clube Santa Cruz, finda-se o presente Parecer Fiscal.

Santa Cruz do Sul, 18 de março de 2024.

EDNEI FABIANO DE
AQUINO:73649686
015

Assinado de forma digital
por EDNEI FABIANO DE
AQUINO:73649686015
Dados: 2024.03.18 14:03:03
-03'00'

Ednei Aquino


Ricardo Giacometti Bressan



TERRENO Parecer Conselho Fiscal



Tênis Clube Santa Cruz

Fundado em 09-01-1910 Filado a FGT
Rua Osvaldo Cruz, 511
Santa Cruz do Sul - RS
Fone: (51) 37152811
CNPJ: 95.441.325/0001-16

Ao
CONSELHO DELIBERATIVO E ASSOCIADOS DO TÊNIS CLUBE SANTA CRUZ

PARECER DO CONSELHO FISCAL Nº 02/2024

Os abaixo assinados, na condição de membros do Conselho Fiscal do Tênis Clube de Santa Cruz e em cumprimento das atribuições legais do Estatuto Social do Clube, examinamos a proposta de compra do imóvel adjacente ao clube, avaliada em R\$ 540 mil, a captação de recursos de terceiros no valor de R\$ 385 mil e paralelamente o Conselho Fiscal também analisou os dados financeiros do clube e a capacidade de pagamento com base no lucro fiscal do ano anterior que totalizou R\$ 72 mil.

Considerando a captação de recursos de terceiros uma vez que o clube não possui atualmente recursos disponíveis, onerando o clube em juros e despesas bancárias o valor aproximado de R\$ 116 mil no período de 5 anos (R\$ 23,2 mil/ano) e a perda de receita financeira anual de R\$ 15,5 mil (aplicações financeiras de R\$ 155 mil x 10% a.a.) uma vez que seria utilizado o valor da aplicação financeira informada nas demonstrações financeiras base 31.12.2023. Visando não comprometer o caixa do clube para algum gasto inesperado/contingencial este Conselho recomenda que seja solicitado um aporte dos sócios patrimoniais para financiar a aquisição do imóvel, visto que tal investimento aumentará o patrimônio do clube. Este aporte se mostra necessário para garantir a saúde financeira e a viabilidade da operação, além de assegurar o crescimento sustentável do clube a longo prazo.

Baseado nos levantamentos efetuados, nosso parecer é **FAVORÁVEL** pela aquisição do imóvel, com a recomendação de aporte por parte dos sócios patrimoniais.

Sem mais a acrescentar, finda-se o presente Parecer Fiscal.

Santa Cruz do Sul, 20 de março de 2024.



Orçamento 2024

RECEITAS 2023	Realizado	Orçado 2024
MENSALIDADES	1.830,57	1.923,92
CONVITES	22,96	23,00
TAXA OCUPAÇÃO SALÃO DE FESTAS	78,10	82,09
TAXA DE REINCLUSÃO	0,90	0,95
TAXA DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	22,90	23,00
TAXA OCUP. RECANTO 1910/CABANA	42,00	43,50
TAXA OCUPAÇÃO QUADRA COBERTA	37,29	39,19
TAXA DE TORNEIOS	69,71	72,00
TAXA PUBLICIDADE E PROPAGANDA	95,18	98,00
TAXA ESCOLHINHA TENIS	82,27	86,46
TAXA EQUIPE TENIS	84,89	89,22
TAXA PRE EQUIPE TENIS	6,54	6,88
TAXA ACADEMIA TENIS ADULTO	9,45	9,93
TAXA ESCOLINHA BEACH	26,06	27,39
TAXA ESCOLINHA FUTEBOL	21,92	23,04
TAXA ESCOLA NATAÇÃO	4,32	4,54
TAXA ESCOLINHA BASQUETE	2,59	2,72
TAXA DE RECREAÇÃO	56,52	59,40
TAXAS PISCINAS	0,64	0,67
TAXA LOCAÇÃO AJUSC	21,82	-
TAXA JUDÔ	6,61	-
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	-	74,84
SEGUROS RECEBIDOS	4,00	-
RECEITAS FINANCEIRAS	4,98	-
TOTAL RECEITAS	2.532,21	2.690,74

- **Incremento:** 6,26% em relação 2023, levando em consideração inflação e, ainda, Contribuição de Melhoria proposta pelo Conselho Fiscal para a questão da aquisição do Terreno ao lado da Quadra de Pickeball.



Orçamento 2024

DESPESAS 2023	Realizado	Orçado 2024
DESPESAS COM PESSOAL	- 905,01	- 1.030,09
DESPESAS COM TERCEIROS	- 299,77	- 315,06
DESPESAS COM ESPORTES	- 181,92	- 191,20
DESPESAS COM ENSINO E EVENTOS ESPORTIVOS	- 185,20	- 148,30
DESPESAS C/PISCINAS	- 135,34	- 142,24
DESPESAS SOCIAIS	- 31,13	- 32,72
DESPESAS PATRIMONIAIS	- 214,43	- 214,43
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 115,74	- 121,64
DESPESAS GERAIS	- 79,72	- 83,79
DESPESAS FINANCEIRAS	- 85,82	- 128,73
DESESES TRIBUTÁRIAS	- 1,52	- 1,60
DESPESAS SEM DEPRECIÇÃO	- 2.235,60	- 2.409,79
DEPRECIÇÕES/AMORTIZAÇÕES	- 224,25	- 251,85
TOTAL DESPESAS	- 2.459,85	- 2.661,65

Incremento: 9,0% em relação 2023, levando em consideração inflação e, ainda, despesas com financiamento para aquisição do terreno ao lado da Quadra de Pickeball.



Orçamento 2024

FLUXO CAIXA PROJETADO	Realizado	Orçado 2024
RECEITAS	2.532,21	2.690,74
DESPESAS SEM DEPRECIÇÃO	- 2.235,60	- 2.409,79
<i>Investimento total</i>	- 276,09	- 60,00
<i>Empréstimos Curto prazo</i>	- 165,52	- 272,87
TOTAL	- 145,01	- 51,92

- Assim, no Fluxo de Caixa Projetado, estima-se para 2024 um consumo de Caixa na ordem de \$ 52 k



Obrigado!