

# **RELATÓRIO CONSELHO FISCAL SOBRE A PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA O EXERCÍCIO DE 2026.**

**Aos Senhores Membros do Egrégio Conselho Deliberativo.**

Analizamos a proposta de orçamento para o Ano de 2026 elaborada pela atual Diretoria, que teve como base o Balancete do Ano de 2025, período de janeiro a agosto, com projeção dos últimos quatro meses do ano, e tecemos os seguintes comentários:

## **1-Receitas Patrimoniais**

- 1.1** – Foi projetado para o ano 2026 venda de 780 novos títulos Direito de Uso, divididos em 468 Familiares e 312 títulos Individuais. Performando uma receita patrimonial de venda de títulos de **R\$ 2.745.600,00**.
- 1.2** – Previsão de contribuição anual no valor de **R\$ 316.680,00** que foi calculada de acordo com as novas adesões projetadas para o ano de 2026 a título de Direito de uso.

## **1.3- Recuperação de Receitas com Investimentos**

O Clube investiu o valor de **R\$ 1.292.760,00** com obras referente a Benfeitorias na Sede Social, que não foram enquadradas como manutenção (Quadra Poliesportiva, Novo Coworking, Obras Sauna Masculina, Obras Playground).

O valor total investido foi rateado por todos os sócios, independente de categoria, resultando em uma cota sócio de R\$ 456,00 dividido por 12 prestações de R\$ 38,00.

*Pa. Relat*  
*Pa.*

## **2- Receita de Manutenção (mensalidade)**

Com base no número atual de 3963 sócios contribuintes, divididos em suas diferentes categoriais de contribuição e tomando como base os valores que foram aplicados na manutenção, resultou-se em uma receita anual de R\$ 10.007.208,00.

Adicionalmente, possuímos no quadro associativo de Títulos Patrimoniais 1028 sócios, performando uma contribuição de R\$ 3.950.760,00.

Interessante notar que a receita de manutenção representa a principal receita do TCP, o montante de **R\$ 13.957.968,00**.

## **3-Receitas Extraordinárias**

Foi utilizado para previsão de orçamento as receitas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025.

Exceto: Patrocínio (contratos de arrendamentos), Social/Cultural ( previsão de eventos a serem realizados durante o ano de 2026 ), Dependências (previsão de locação de valores informados pelo Marketing), Taxa de Tennis (calculado de acordo com o total de tenistas ), Taxa de Beach Tennis/ Futevôlei ( calculado de acordo com o total de praticantes ), Armários ( calculado de acordo quantidade de armários locados ), Taqueiras ( calculado de acordo quantidade de taqueiras locadas ) e Rendimentos de Aplicações Financeiras ( calculado de acordo com a aplicação financeira ).

As receitas extraordinárias perfazem um montante de **R\$ 6.120.478,00**.

## **DESPESAS**

### **4-Despesa com Pessoal**

Foi projetado o valor atual da folha, encargos e benefícios, realizado de setembro de 2025 com projeção até dezembro de 2025, acrescido de 5,7% em função do dissídio coletivo para 2026, provisão de processos trabalhistas, FGTS multa rescisória, rescisões, performando um montante de **R\$ 5.714.271,61**.

### **5- Utilidades e Serviços**

Foi considerado as despesas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025, acrescido 5%, performando um montante de **R\$ 1.379.215,50**.

### **6 – Contribuições e Taxas**

Foi considerado as contribuições e taxas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025, performando um montante de **R\$ 236.760,00**.

### **7 – Serviços (Administrativos, Esportivo Manutenção e Recreação Infantil)**

Foi considerado as despesas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025, acrescido 5%, performando um montante **R\$ 5.884.500,00**.

### **8 – Despesas Gerais (Materiais de Escritório, Limpeza, Esportivo, Consumo, Conservação, Locação de Equipamentos, Premiação Esportiva, Despesa com Depreciação e Despesa com Baixa de Imobilizado).**

Foi considerado as despesas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025 sem nenhum acréscimo, performando um montante **R\$ 2.721.599,00**

**9 – Despesas Administrativas (Juros sobre pagamentos de parcelamento – (PROFUT)).**

Foi considerado o valor de setembro de 2025, como base para 2026 mais projeção de juros da taxa Selic, performando um montante de **R\$ 257.399,00**.

**10- Despesas Financeiras (Cobrança Bancária e Taxas Diversas)**

Foi considerado nesse item despesas bancárias, IRRF sobre aplicações financeiras, tributos financeiros e taxas de cartões de crédito, performando um montante de **R\$ 222.024,00**.

**11- Despesas Sociais (Eventos, Propaganda e Marketing)**

Foi considerado as despesas realizadas de janeiro a agosto de 2025 com projeção até dezembro de 2025, performando um montante **R\$ 624.294,00**.

**12- Despesas com Provisão**

Para efeito de inadimplência foi considerada 6% sobre a receita projetada para mensalidades, performando um montante de **R\$ 837.478,08**.

**13- Despesas de Parcelamento (PROFUT)**

Foi considerado o valor atual principal dos parcelamentos, sendo que os acréscimos por Selic se encontram em Despesas Financeiras, valor do parcelamento do PROFUT, performando **R\$ 244.704,96**.

**14-Despesa com Projeção de Obras**

Os gastos com projetos e obras elencados, encontra-se relacionada na Planilha Fluxo de Caixa enviados junto com a Premissa Orçamentária.

Foi considerado para 2026 seis obras para modernização e revitalização do Tênis Clube Paulista, performando um montante de **R\$ 4.110.000,00**

**Obs:** Para nível efetivo de gastos com obras o Conselho Fiscal acredita que esses valores estão acima do valor de mercado, porém, para nível de previsão orçamentária acreditamos se enquadrar na premissa, qualquer gasto a menor elevará o Superávit do Tênis Clube Paulista.

**Resultado**

A diferença entre despesas e receitas performa-se um Superávit de **RS 2.201.239,85.**

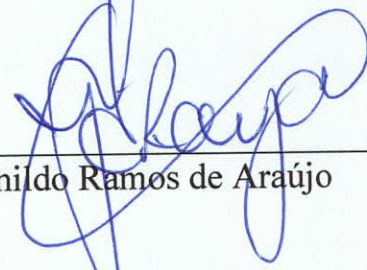
**Conclusão:**

A previsão orçamentária para o Exercício de 2026 foi tecnicamente bem elaborada e consistente com as receitas e despesas futuras do Tênis Clube Paulista, pelo que somos favoráveis à sua aprovação pelo Egrégio Conselho Deliberativo.

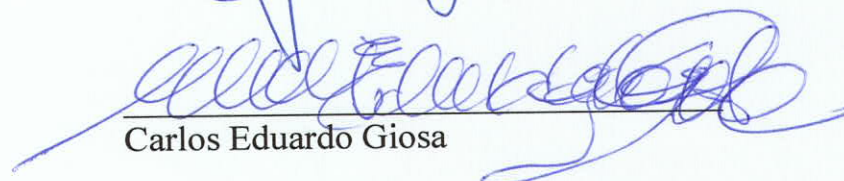
São Paulo, 21 de outubro de 2025.

  
\_\_\_\_\_

Reinaldo Casaroli Marano

  
\_\_\_\_\_

Ivanildo Ramos de Araújo

  
\_\_\_\_\_

Carlos Eduardo Giosa