



ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA

Aos cinco dias do mês de dezembro do ano de dois mil e dezessete, reuniu-se na sede do Clube Comercial de Lorena, o Conselho Deliberativo, as 20:00 horas, em segunda convocação, contando com as seguintes presenças: Antonio Willians Batista Gomes, Dante Ballerini Filho, Dirce Gracy Martins Cordeiro, Edgar Carvalho Nogueira, Eduardo Augusto de Almeida, Elisabete Martins, Elton Luiz Ribeiro, Eugenio de Campos Neto, Fabio Jose de Freitas Costa, Ivaldo de Almeida Júnior, Marcello Ferreira Bellini, Paulo Juliano Reis Silva, Pedro Fernandes da Silva Junior, Valeria Aquino Fortes, Sérgio Sales Piccoli, João Pedro de Souza Alvarenga e a Contadora Cristina Maria Simões Ramalho. A presidente Valeria pediu que inicialmente fizéssemos um minuto de oração para tratar dos assuntos da reunião. A Presidente Valeria pediu que constate em ata que o Senhor Sérgio Sales Piccoli relator do Conselho Fiscal estaria fazendo a gravação da 2ª Reunião Extraordinária. Foi lida a convocação para a presente reunião. A senhora Cristina atual contadora do Clube Comercial de Lorena teve aprovado pela mesa mais tempo para respostas quando necessário, nesse momento o Senhor Sergio Sales Piccoli pediu uma questão de ordem solicitando também um tempo maior para esclarecimentos e perguntas, tendo em vista que o mesmo levou cerca de 200 horas para estudar o caso, como na 1ª Reunião Extraordinária o Conselheiro teve tempo a mais concedido pela mesa, a Presidente Valeria definiu que não havia o motivo de aumentar o seu tempo, visto que as perguntas seriam todas direcionadas a senhora Cristina. A senhora Cristina deu início agradecendo ao CD pela oportunidade dada a ela, para que as dúvidas fossem esclarecidas. O princípio da contabilidade não foi seguido, por que a mesma teve que fazer uma parte da revisão contábil do ativo/passivo para justificar as alterações, não dando ênfase no ativo imobilizado, a questão é que os balanços nos últimos 05 anos foram aprovados pela diretoria. Cristina iniciou o trabalho no Clube Comercial de Lorena no dia 01/01/17 verificando toneladas de documentos, levando horas para analisar os dados na sala do Conselho, nesse momento ela foi questionada pelo Conselheiro Piccoli pela quebra no princípio da continuidade, onde a mesma respondeu que não havia possibilidade de dar continuidade por que a contabilidade anterior estava errada e fragmentada, não foi feita verificação pela contabilidade anterior ao assumir e que o errado não está apenas no período de maio/16 a dezembro/16, não iria resolver verificar esses meses pois houve perda de documentos e problemas com o sistema neste período e nos anteriores. Para que a Senhora Cristina pudesse prosseguir com seu trabalho no clube Comercial de Lorena a mesmo teria que fazer levantamentos de dados, para ela ter o conhecimento do que o clube tem ou até mesmo deve, porém foi relatado por ela que o Clube tem problemas internos sérios, como a falta de capacidade, falta de treinamento, falta de planejamento, falta de experiência e falta de trabalho em equipe. Ainda foi constado pela senhora Cristina que a estrutura administrativa do Clube é falha, o CCL precisa de pessoas que tenham capacidade de gerenciar e tomar decisões, a mesma alegou que pode haver falhas, mas até a presente data ela não recebeu visita de nenhum membro da DE onde deixa claro para todos na mesa que está disposição do Clube para eventuais dúvidas. A Senhora Cristina deixou claro que para ela dar continuidade em seu trabalho haverá

necessidades de mudanças e melhorias, exemplo dito pela mesma é que o Clube não tem análise de inadimplência e planos. **QUESTIONAMENTOS:** O Conselheiro Dante perguntou à senhora Cristina como ficaria o saldo do dia 31/12/2016 e se ela iria manter o saldo uma vez que o mesmo estava errado, outra questão feita pelo conselheiro Dante foi se ela comentou com o presidente da DE a respeito das diferenças de valores e documentos lançados de forma errada. A senhora Cristina respondeu o questionamento feito pelo conselheiro Dante dizendo que o saldo estava no Balanço, porém errado, não representava a realidade onde à mesma realizou um trabalho para corrigir o saldo e relatou também que os livros contábeis são registrados em cartório e para concluir a Senhora Cristina usou uma maneira legal de corrigir o saldo e caso fosse feito uma auditoria o auditor deveria voltar no tempo e isso seria errado uma vez que não existem documentos e novamente relatou os problemas internos dentro da DE, diante do fato relatado pela atual contadora a presidente do CD senhora Valeria falou que esses problemas internos já tem o conhecimento da DE e que serão solucionados. O conselheiro Fabio perguntou à senhora Cristina se ela recebe do setor administrativo do clube a conciliação bancária uma vez que essa conciliação bancária facilitaria a execução de seu serviço. A senhora Cristina relatou que não recebe essa conciliação bancária e que os documentos recebidos por ela muitas vezes estão errados, e que os documentos são enviados para ela fora do prazo estipulado e muitas vezes nem são enviados, novamente foram relatados pela senhora Cristina os problemas internos dentro da DE. O conselheiro Edgar perguntou à senhora Cristina a respeito do ativo e passivo do clube, questionou também a respeito dos anos contábeis errados da contabilidade do CCL e perguntou se falta planejamento por parte da DE. A senhora Cristina falou que os comentários do conselheiro Edgar estão corretos e que o contador anterior refez o saldo e que o saldo atual está correto e que foram analisados o ativo e passivo do clube para correção do saldo, também falou que contabilidade está errada não apenas nesse período mas sim há vários anos, respondeu que existe a falta de planejamento da DE uma vez que a atual contadora do Clube Comercial de Lorena não recebe os documentos solicitados, o sistema do clube é bom, porém os usuários não são qualificados e treinados para realizar a função o que prejudica seu trabalho e a tomada de decisão. O conselheiro Edgar questionou também se os relatórios financeiros são assinados e a senhora Cristina respondeu que são assinados. O Conselheiro Edgar relatou à senhora Cristina que quando chega para ele os documentos contábeis ele não leva em consideração o parecer do CF uma vez que ele tem muita dificuldade interna com os documentos, tendo em vista que o problema já foi relatado pela senhora Cristina. O conselheiro Edgar questionou a Senhora Cristina no que essa alteração de saldo poderá implicar judicialmente ao CCL. A senhora Cristina relatou que a Receita Federal do Brasil não faz fiscalização para esse tipo de pessoa jurídica e sem fins lucrativos, não houve má Fe por parte da contabilidade anterior. A presidente Valeria relatou que o princípio da boa-fé é judicialmente legal. O conselheiro Edgar perguntou a respeito do crédito PIS/COFINS. A senhora Cristina relatou que utiliza o crédito do COFINS cerca de 7,6% a critério de aproveitamento, mas que a maior parte não é tributada e que o PIS tem 1% de dedução sobre a folha de pagamento e que nem uns outros tributos são retidos, a senhora Cristina aproveitou o momento e relatou que o tomador de serviço é responsável pela retenção do INSS. Para finalizar o conselheiro Edgar perguntou à senhora Cristina a respeito de um adiantamento de serviço no valor de R\$ 85.000,00. A senhora Cristina relatou que não chegou nenhum documento para ela a respeito da finalização do serviço e que o valor consta em aberto, ou seja, ela não deu baixa no serviço realizado e recebido de forma antecipada. O Presidente do CF João Pedro agradeceu o convite por parte CD, também agradeceu à senhora Cristina pela presença e pelos esclarecimentos feitos. O presidente

do CF falou que o problema era da contabilidade anterior, isso devidos as faltas de documentos e que o CF deu parecer negativo devido às divergências de valores transferido de 2016 para 2017, o senhor João Pedro tem conhecimento da dificuldade em receber os documentos para a análise e questionou a senhora Cristina a respeito da fiscalização devida à mudança do saldo, e para finalizar questionou também a respeito de uma maneira de solucionar o problema da transferência de saldo de um ano para outro e deixou claro que não sabia que o escritório da senhora Cristina estava à disposição do CF para eventuais esclarecimentos. A presidente do CD senhora Valeria questionou a senhora Cristina se o relatório justifica a alteração. A senhora Cristina respondeu que realizou os ajustes necessários, verificou a diferença do ativo/passivo, verificou a diferenças de valores e fez um comparativo no que foi feito. O conselheiro Eduardo questionou se os problemas apresentados serão resolvidos para não termos que volta a discutir ou até tomar decisões em um futuro, uma vez que a senhora Cristina já detectou onde estão os problemas e já deixou claro a maneira de se resolve. A senhora Cristina tendo em vista os problemas que ela enfrentou de recebimentos de documentos, envio de documentos fora do prazo não consegue executar o serviço de maneira correta por isso solicitou mudanças. A senhora Cristina falou que o balancete de outubro está com uma ressalva, onde o CF alegou que o documento mencionado está para análise e dentro do prazo e que ainda não foi dado o parecer. A conselheira Dirce alegou que não há possibilidade de se fazer uma auditoria, por que não existem documentos, a instituição está agindo de forma amadora e que os erros já vêm de gestões anteriores, a senhora Cristiana falou que o problema é exatamente isso. O conselheiro Marcello, presidente anterior do CD, indicou à senhora Cristina onde foi recebido por ela, ele tinha conhecimento da divergência de valores, também sabia da falta de estrutura da DE como a desordem de documentos e foi ele que fez a solicitação junto a DE para troca de contador, ele sugeriu a DE a senhora Cristina que era experiente nesse tipo de pessoa jurídica pois já prestava serviço em outro clube de nossa região conhecido como Itaguará que está localizado na cidade de Guaratinguetá. O conselheiro Marcello disse que o carro chefe do Clube Comercial de Lorena é o balanço de abertura. A senhora Cristina confirmou as informações do conselheiro Marcello. O conselheiro Edgar falou que está tranquilo com as questões judiciais devido à alteração de saldo do ano 2016 para o ano de 2017 devido aos esclarecimentos feitos pela senhora Cristina. O conselheiro Dante falou que vem cobrando há 04 anos a DE do CCL a respeito desses problemas internos e que verificou os livros contábeis, ficando horrorizado com o estado apresentado por eles, apresentando rasuras e má conservação, o próprio conselheiro sugeriu ao presidente da DE que recuperasse alguns títulos através de contatos diretos e mala diretas, isso é uma fonte de renda para clube. A senhora Cristina responde ao conselheiro Dante que a contabilidade feita pelo Clube Comercial de Lorena é através de caixa e que deveria ser de competência pois ela não tem conhecimento de números de títulos, da inadimplência, se a manutenção está com o custo alto, também não tem conhecimento do que o CCL vai receber e que só contabiliza o que recebeu, ela falou que não sabe se há possibilidade de receber mais renda por falta de informações de acordo com a sugestão feita pela conselheiro Dante ao presidente da DE, ela também não sabe se as despesas estão dentro dos parâmetros administrativos por falta de informações. A senhora Cristina falou que para haver mudanças depende das capacitações, vontade e conhecimentos dos funcionários, e que o planejamento para o ano de 2018 já foi tomada e que falta apenas organizar. O conselheiro Edgar sugeriu criar um grupo de contribuintes duvidosos, para que haja conhecimento do que receber, para ser analisados e tomadas às medidas cabíveis. Sem mais perguntas e dúvidas a presidente do CD senhora Valeria agradeceu a mesa pela postura, também agradeceu à senhora Cristina pela presença e os membros

dos CF pela participação na participação na reunião extraordinária. **BREVES COMUNICAÇÕES:** O conselheiro Edgar parabenizou os novos conselheiros pela posse, parabenizou em especial a senhora Valeria atual presidente do CD pelo ótimo trabalho realizado no departamento social do CCL e fez um pedido a mesma que agisse de forma neutra e parcial nas tomadas de decisões devida sua amizade com o atual presidente da DE. O conselheiro Ivaldo parabenizou a todos pela 1ª reunião extraordinária e pediu a todos conselheiros que fiscalizassem junto a DE os problemas relatados pela senhora Cristina. O conselheiro Marcello pediu que todos conselheiros tomassem cuidados para não mudar a competência de abordagem, comentou que falta a DE uma gestão, e que ele teve agir de forma mais dura alegando que não iria passar pelo CD alguns pedidos caso os documentos não fossem enviados de forma correta, e que isso faria com que a senhora Cristina deixasse a contabilidade do Clube Comercial de Lorena, para finalizar o conselheiro falou que no sábado dia 02/12/17 saindo de sua MBA viu o Moises tirando foto do atual presidente da DE senhor Renato Marton andando em um trenzinho pela cidade de Lorena fazendo propaganda do evento e enfatizando o tema “Administração Renato Marton” que isso era uma falta de respeito com todos e inclusive com o atual vice-presidente da DE, uma vez que o CCL não precisa atrair não sócios devido à situação financeira atual. O conselheiro Edgar solicitou ao atual presidente da DE que revisse sua posição quantos aos eventos realizados no Clube Comercial de Lorena. O conselheiro Eduardo questionou a mesa se haverá mudança por parte da DE com os assuntos relatados pela senhora Cristina e que ficou muito preocupado com esses relatos e gostaria que o atual presidente da DE desse seu parecer quantos a esses problemas relatados pela atual contadora do CCL senhora Cristina. O conselheiro Dante gostou da postura e posição da senhora Cristina e tem certeza que ela continua com seu trabalho no CCL, o conselheiro deixou claro que o CF é muito importante e que todos na mesa tem que saber que o alvo principal é a instituição CCL e que todos devem ajudar da melhor forma, o mesmo já havia informado o atual presidente da DE que o mesmo teria problemas com sua gestão e que seria uma gestão de sofrimentos devidos aos problemas relatados pela senhora Cristina, que já era de seu conhecimento e que o presidente poderia contar com ele para resolução desses problemas. A conselheira Elisabete ficou contente com o parecer da senhora Cristina, falou que falta administração no CCL, que a atual diretoria tem que achar um caminho. Como nada mais foi tratado à presidente Valeria deu por encerrada a reunião as 22:00 horas. Eu, Fabio Jose de Freitas Costa, secretario substituto, lavrei a presente ata que depois de lida e aprovada será assinada por quem de direito. Lorena, 05 de dezembro de 2017.

Fábio Jose de Freitas Costa
Secretario Substituto

Valéria Aquino Fortes
Presidente