



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

Com a presença dos membros **Wilhelm Eduard M. A. Meiners** (Presidente), **Estevão Mussak Junior** (Primeiro Vogal), **André Luiz Frelik dos Santos** (Segundo Vogal), **Luiz Rogério B. Perez** (Primeiro Suplente), **Andre Trierweller Faigle** (Segundo Suplente) e, e **convidados: Ricardo Reveco Hurtado** (Vice-Diretor Financeiro), **Jefferson Alves da Silva** (Coordenador Financeiro), **Luiz Gibur Junior** e **Heloise Gonçalves** (Contadores do Clube contratados via Moore CWB), **Rafael Luque Medina** (Taticca Auditoria Independente) foram realizadas às 18h30 dos dias 7 e 14 de março de 2023, na Sala de Reuniões, sessões ordinárias de **Avaliação das Contas Anuais** pelo Conselho Fiscal do Clube Duque de Caxias.

Assuntos para Deliberação: Avaliação das Contas Anuais do Exercício de 2023.

Ata Analítica

O Conselho Fiscal, nos termos Estatuto Social, Art. 99º, Inciso V, no devido tempo previsto por este dispositivo, 2ª quinzena de março, vem a manifestar-se com o seguinte parecer sobre o Balanço Contábil Anual e a Demonstração da Receita e Despesa do exercício 2023.

A Diretoria Executiva declara, junto às Demonstrações Financeiras 2023 apresentadas pela Moore CWB Serviços Contábeis, que reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, e finalmente aprovou em 26 de março de 2024 (Versão 5 – Final, corrigida e acrescentada em data posterior à realização da reunião do Conselho Fiscal, após remessa de 4 versões anteriores que foram submetidas a correções entre fevereiro e março, após repasse inicial à análise desse Conselho).

As Contas de 2023 foram apresentadas mensalmente, pela Diretoria Executiva e pela Contabilidade, ao Conselho Fiscal, nos termos do Art. 46º do Estatuto Social, com detalhamento do Balancete, da Demonstração de Resultados e do Fluxo de Caixa. Com grande atraso foram repassadas, apenas em março de 2024, e mediante termo de sigilo, relatórios da Folha de Pagamento Mensal de Salários, e não foram tabulados e repassados os Relatórios com as Despesas Mensais superiores a R\$ 10 mil reais, ficando prejudicada a avaliação pertinente realizada em todos os exercícios anteriores.

Também não foram repassados, para averiguação de conformidade, as autorizações das despesas efetuadas que extrapolaram os limites de competência da Presidência da Diretoria Executiva, conforme previsão Regimental e Estatutária – despesas que extrapolam 100 (cem)

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubeduque.com
clubeduquedecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

taxas de manutenção e demandam aprovação da Diretoria e, quando for o caso de não constar no Orçamento Anual de Investimento e Custeio, do Conselho Deliberativo (Regimento Interno Artigo 77º, Alínea b), ou aquelas despesas que demandaram que, superiores a 20 (vinte taxas de manutenção) demandaram processo licitatório (Regimento Interno Artigo 77º, Parágrafo 1º), ficando igualmente prejudicadas a avaliação pertinente realizada em todos os exercícios anteriores.

Constam como anexo a esta Ata Analítica os principais documentos contábeis do Clube: o Relatório de Demonstrações Financeiras do Clube Duque de Caxias (Anexo I) contendo: Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração do Fluxo de Caixa, Notas Explicativas, apresentando resultados detalhados apurados para os exercícios de 2023, e do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras (Anexo II), elaborado pela Taticca Auditores Independentes.

Conforme os Balanços e Relatórios contábeis, O Clube Duque de Caxias, em 2023, apurou **Resultado Operacional Bruto de R\$ 22.307.039,03** um **acréscimo de 20,5%** sobre 2022 (R\$ 18.512.262,23), com destaque para as **Receitas com Mensalidades de R\$ 15.685.588,38**, uma **evolução de 15,4%** sobre o valor de R\$ 13.592.887,77 recolhido em 2022. Verificou-se ao longo do ano, um acréscimo na receita de mensalidades, por conta da maior atratividade do Clube perante a sociedade – a arrecadação Joias atingiu R\$ 1.361.250,03, um **acréscimo de 52,2%** sobre esta arrecadação, R\$ 894.882,16, observada em 2022 –, e pela maior fiscalização sobre o quadro de sócios patrimoniais e contribuintes, impactando favoravelmente nas receitas administrativas ordinárias.

Outra razão relevante para a expansão nas receitas de 2023 deveu-se à chamada de capital de R\$ 1.050.280,65, para a instalação da usina fotovoltaica. Como amplamente informado aos sócios, tal investimento tem como objetivo a geração de energia limpa e renovável para o Clube, com o impacto favorável de reduzir as despesas de com fornecimento de energia elétrica a médio e longo prazo.

Segundo o Relatório de Gestão, o Clube encerrou o ano de 2023 com **3.648 sócios titulares**, dos quais 2.990 sócios patrimoniais contribuintes em diferentes categorias, 559 sócios patrimoniais remidos e viúvas, 6 sócios contribuintes temporários e 90 sócios ausentes, além de 6.729 dependentes e de 23 sócios-atletas contribuintes, totalizando um **quadro social de 10.400 pessoas**.

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubeduque.com
clubeduquedecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

O Clube contou, ainda, em dezembro/2023 com um quadro de 140 colaboradores ativos, um decréscimo de 10 colaboradores diretos em relação a dezembro/2022, sem considerar os postos de trabalhos contratados por prestação de serviços (CNPJ), funcionários de empresas terceirizadas, funcionários de concessionários e permissionários.

Considerando os sócios patrimoniais e seus dependentes, os atletas de delegações esportivas e convidados de sócios para diferentes atividades sociais, culturais e esportivas, bem como os colaboradores diretor e indiretos, o Clube Duque de Caxias envolve uma comunidade que atinge **35 mil pessoas no seu ecossistema esportivo e social**, verificado nos acessos na Portaria que atingiram a média diária de 1.150 pessoas em novembro/2023.

Em 2023, as Receitas Patrimoniais com **locações atingiram R\$ 373.398,32** (ante a R\$ 271.701,85, em 2022). **As Receitas com a Academia de Musculação e Atividades Esportivas foram de R\$ 2.488.373,66** (diante dos R\$ 2.078.198,98, em 2022). E nas Atividades Sociais, Culturais e Eventos o Clube obteve uma queda na receita para R\$ 483.422,26, inferior aos R\$ 605.697,60 arrecadados, em 2022.

Acrescente-se ainda as Contas a Receber de R\$ 2.058.086,33, sendo R\$ 1.050.930,52 em mensalidades pendentes (no mesmo patamar observado desde 2020) e R\$ 1.007.155,81 em cartões de crédito/débito, superior a média de R\$ 407.000,00 observada entre 2018-2022.

Da mesma forma as **Despesas Operacionais foram de R\$ 18.675.044,71**, observando uma **variação nominal de apenas 6,25%** sobre o apurado em 2022 (R\$ 17.576.432,41). Entre os itens mais relevantes destacam-se: **Despesas com Pessoal: R\$ 9.082.379,97** (acrécimo de 13,9% sobre R\$ 7.974.035,93 pagos em 2022), Serviços de terceiros (PF e PJ): R\$ 2.317.629,50; **Atividades, Materiais Esportivos e Piscinas: R\$ 1.622.781,75** (um acréscimo de 10,4% sobre R\$ 1.469.338,33 gastos em 2022); **Festas e Eventos Sociais: R\$ 1.384.361,99** (uma forte expansão de 43,6% sobre os R\$ 964.276,39 despendidos em 2022).

Assinado
[Assinatura]

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubeduque.com
clubeduquedecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

Destaques relevantes:

Em 2023 o montante de **investimentos brutos atingiu R\$ 2.252.880,11** (acréscimos brutos em edificações, instalações, móveis e equipamentos), **uma expansão de 16,7%** sobre os R\$ 1.929.779,37 investidos em 2022, com destaque para os investimentos nas instalações da usina fotovoltaica, edificações, móveis, máquinas e equipamentos de TI.

Nos últimos 6 anos, de **2018 a 2023**, os **Projetos da Confederação Brasileira de Clubes (CBC) injetaram recursos no Clube no montante de R\$ 4.990.667,80**, que demandaram **despesas adicionais assumidas pelo Clube de R\$ 5.427.928,52** (para pagamento de encargos e verbas trabalhistas não cobertos pela CBC). **Cabe salientar que o Clube assume despesas adicionais superiores aos valores injetados pela Confederação nos Projetos CBC.**

O Clube obteve um **superávit de R\$ 2.650.267,35**, no exercício de 2023, pelo critério do regime de competência, apurado após os descontos de receitas e despesas financeiras. O resultado supera significativamente o superávit de R\$ 350.595,08 observado no ano anterior.

O Clube encerra o ano de 2023 com o **Ativo Circulante Total de R\$ 7.565.346,58**, que descontando os contratos com a CBC, atinge o Ativo Circulante Líquido de R\$ 4.780.978,40, dos quais **R\$ 2.520.740,72 disponíveis de caixa em recursos próprios** (sendo R\$ 1.714.461,53 em aplicações financeiras), uma expansão de disponibilidade de caixa em 42,6%, diante da posição de caixa com recursos próprios de R\$ 1.767.910,79 apurado no final de 2022.

Ao final do Exercício de 2023 o Clube atingiu o **Patrimônio Social de R\$ 216.560.355,72**, na ótica contábil (considerando a reavaliação do patrimônio imobilizado realizada em 2002), e o **Patrimônio Líquido de R\$ 219.263.596,11**.

Em dezembro de 2023, **o Clube atingiu índices financeiros fortemente consistentes, comprovando sua solidez e gestão financeira responsável.** Em apuração realizada desconsiderando as disponibilidades dos Projetos com a CBC, focalizando os recursos próprios, o Clube atingiu o: **Índice de Liquidez Corrente (ILC) de 2,25** (Ativo Circulante/Passivo Circulante) superando o índice de 1,59 atingido em 2022; **Participação das Disponibilidades de 52,7%** (Disponibilidades/Ativo Circulante) - que configura uma liquidez imediata superior à metade do Ativo Circulante; e um **Índice de Liquidez Imediata**

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubeduque.com
clubeduquedecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

(ILI) de 1,19 (Disponibilidades/Passivo Circulante), controlando adequadamente a situação desfavorável de 2022, quando o ILI estava em 0,86; e **Índice de Endividamento Geral (EG) de 0,009** [(Passivo Circulante + Exigível de Longo Prazo)/Ativo Total]– um endividamento de apenas 0,9%, que revela sua qualificação financeira para obtenção de recursos via financiamento a longo prazo, como fonte alternativa de recursos, para realização de investimentos patrimoniais, visando a futura execução do Plano Diretor.

Dessa forma

Realizadas as análises e avaliações, ao longo do exercício, **o Conselho Fiscal acompanha o parecer da Auditoria Independente pela Aprovação Sem Ressalvas das Contas do Exercício de 2023, com as seguintes pendências e obrigações à Diretoria Executiva:**

- 1) Nos termos do Artigo 99º Inciso II do Estatuto Social, **manter o encaminhamento da proposta orçamentária para o ano subsequente ao Conselho Fiscal, de forma antecipada**, para que possa, *in temporis*, segundo o mesmo dispositivo estatutário, proferir seu parecer.
- 2) Nos termos do Artigo 77 do Regimento Interno, **comunicar oficialmente ao Conselho Fiscal, todas as despesas, no período de suas autorizações e licitações, que demandem providências específicas**,
- 3) Nos termos do Artigo 46, parágrafo 5º, do Estatuto Social, **disponibilizar**, com a devida **publicidade**, em área restrita ao associado junto ao site do Clube, os **novos contratos e processos licitatórios abertos e finalizados**, não cabendo cláusulas de confidencialidade.
- 4) Reportar ao Conselho Fiscal, ao menos anualmente, as **providências e ajustes**, sobretudo de ordem contábil-financeira e pontos de controle, verificados e recomendados pela **auditoria independente, com destaque para a correção de falhas nos processos de compras, controle de estoques e riscos trabalhistas**,
- 5) Nos termos do Artigo 46º, Inciso IV, do Estatuto Social, "**garantir a todos os associados acesso irrestrito aos documentos e informações relativas as prestações de contas, bem como aqueles relacionados a sua gestão, os quais deverão, também,**

Audió
[Handwritten signature]

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubedueux.com
clubedueuxdecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

ser publicados na íntegra em seu sítio eletrônico”, nesse caso, na área restrita do sócio, disponibilizando mensalmente o Balancete Mensal, a Demonstração de Resultado e o Fluxo de Caixa resumidos, e, em destaque às **despesas de Investimento (agrupadas por obra/aquisição) e receitas e despesas detalhadas de Eventos Sociais e Esportivos de maior vulto**, também agrupado por evento, bem como, anualmente, as **Atas contendo o parecer do Conselho Fiscal sobre as Contas Anuais** apresentadas, com seus anexos, **com o respectivo acolhimento emitido pelo Conselho Deliberativo.**

Nesses termos, subscrevem a presente Ata Analítica, os membros do Conselho Fiscal, que participaram do acompanhamento e procedimentos de Avaliação das Contas do Exercício 2023

Curitiba, 30 de março de 2024.

WILHELM EDUARDO MILWARD DE
AZEVEDO MEINERS
Presidente

ANDRÉ LUIZ FRELIK DOS SANTOS
Segundo Vogal

ESTEVÃO MUSSAK JUNIOR
Primeiro Vogal

LUIZ ROGERIO B PERES
Primeiro Suplente

ANDRÉ TRIEWELLER FAIGLE
Segundo Suplente

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubeduque.com
clubeduquedecaxias.com.br



**ATA DAS REUNIÕES ORDINÁRIAS DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADAS EM 7 e 14/03/2023**

**ATA ANALÍTICA Nº 4/2024
AVALIAÇÃO DAS CONTAS ANUAIS/EXERCÍCIO DE 2023**

ANEXOS

- I – Demonstrações Financeiras 2023
- II – Relatório dos Auditores Independentes 2023

Rua Costa Rica, 1173 Bacacheri
CEP 82515-270 Curitiba - PR
Fone: (41) 3351.7100
contato@clubedunque.com
clubeducedecaxias.com.br