



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

Com a presença dos membros **Wilhelm Eduard M. A. Meiners** (Presidente), **Estevão Mussak Junior** (Primeiro Vogal), **Luiz Rogério B. Perez** (Segundo Vogal), **Andre Trierweller Faigle** (primeiro Suplente) e **André Luiz Frelik dos Santos** (Segundo Suplente), e **convidados: Jefferson Alves da Silva** (Coordenador Financeiro) e **Rafael Luque Medina** (Taticca Auditoria Independente) foi realizada às 19h00 do dia 20 de março de 2023, na Casa do Bosque, reunião ordinária do **Conselho Fiscal**.

**Assuntos para Deliberação:** Avaliação Final das Contas Anuais do Exercício de 2022.

**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 2022.

A Diretoria Executiva declara, junto às Demonstrações Financeiras 2022 apresentadas pela Moore CWB Serviços Contábeis, que reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, e aprovou em 10 de março de 2023.

As Contas de 2022 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, do Fluxo de Caixa, da Folha de Pagamento Mensal de Salários e Relatórios com as Despesas Mensais superiores a R\$ 10 mil reais, para nossa avaliação e verificações pertinentes.

Também foram repassados, após o fechamento do exercício, 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) 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).

*Handwritten signatures in blue ink:*  
- A large signature on the left.  
- A signature in the middle.  
- A signature on the right.  
- A signature at the bottom right.

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

Constam como anexo a esta Ata Analítica os principais documentos contábeis do Clube: o Balanço Patrimonial (Anexo 1), a Demonstração do Resultado (Anexo 2) e os Indicadores de Liquidez (Anexo 3) apurados para os exercícios de 2023, acompanhados do Laudo Técnico de Avaliação Patrimonial – Conclusão (Anexo 4), realizada pelas empresas JSA ANDRADE Avaliações e Consultoria Imobiliária Ltda e ROSFIL – Gerenciamento Patrimonial Ltda, e do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras – Rascunho (Anexo 5), elaborado pela Taticca Auditores Independentes.

Cabe destacar que face a mudança no sistema de gestão do clube, do software Society para o RealClub, a partir de julho/2022, foram necessárias, em razão da primeira, adaptação do sistema para o registro contábil, o que ocasionou demora, justificada, para remessa das demonstrações financeiras e contábeis nos meses de julho e agosto, bem como retificações nas demonstrações financeiras de fevereiro a junho. Bem como a Avaliação Para Fins de Atualização Patrimonial, apresentada em Novembro/2022 pela JSA ANDRADE e ROSFIL, com análise deste Conselho Fiscal, gerando o lançamento do valor de mercado dos imóveis (terrenos e edificações) no patrimônio contábil do Clube Duque de Caxias.

Conforme os Balanços e Relatórios contábeis, O Clube Duque de Caxias, em 2022, com o retorno pleno das atividades normais, após o período de restrições e isolamento social decorrentes da Pandemia Covid-2019, apurou Resultado Operacional Bruto de R\$ 17.024.379,38 um **acréscimo de 37,3%** sobre 2021 (R\$12.435.360,81), com destaque para as Receitas com Mensalidades de R\$ 13.592.887,77, uma evolução de 28,3% sobre o valor de R\$ 10.590.804,28 recolhido em 2021. Verificou-se ao longo do ano, um acréscimo na receita de mensalidades, por conta da política de ingresso de novos sócios, pela maior atratividade do Clube perante a sociedade e pela maior fiscalização sobre o quadro de sócios patrimoniais e contribuintes, impactando favoravelmente nas receitas administrativas ordinárias.

Segundo o Relatório de Gestão, o Clube fechou o ano de 2022 com 3.743 sócios titulares, dos quais 2.918 sócios patrimoniais contribuintes, em diferentes categorias, 657 sócios patrimoniais remidos e viúvas e 168 sócios ausentes, além de 6.454 dependentes, totalizando um quadro social de 10.197 pessoas, que além dos sócios atletas, atletas de delegações esportivas e convidados de sócios para atividades sociais, culturais e esportivas, representam uma comunidade que ultrapassa 25 mil pessoas no ecossistema do Clube Duque de Caxias, com acessos na Portaria que ultrapassaram a média diária de 900 pessoas.

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

O Clube contou, ainda, em dezembro/2022 com um quadro de 150 colaboradores ativos, um acréscimo de 15 colaboradores diretos em relação a dezembro/2021, sem considerar os postos de trabalhos com contratação por CNPJ, funcionários de empresas terceirizadas, funcionários de concessionários e permissionários.

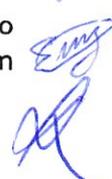
As Receitas Patrimoniais com locações, em 2022 atingiram R\$ 271.701,85 (ante a R\$ 73.581,53, em 2021). As Receitas com a Academia de Musculação e Atividades Esportivas atingiram R\$ 2.078.198,98 (ante R\$ 542.293,55, em 2021) E nas Atividades Sociais, Culturais e Eventos o Clube obteve uma receita de R\$ 605.697,60, frente a somente R\$ 42.652,00 em 2021). Tais receitas demonstram os espaços, atividades e eventos do Clube com retorno da plena operação.

Da mesma forma as Despesas Operacionais atingiram um montante de R\$ 16.673.784,32, observando também uma significativa **evolução de 43,1%** sobre o apurado em 2021 (R\$ 11.648.865,33). Entre os itens de maior evolução destacam-se: (a) Despesas com Pessoal: crescimento de 24,8% Serviços de terceiros – locação de mão de obra terceirizada: crescimento de 127,7%; Festas e Eventos Sociais: crescimento de 433,2%, de R\$ 165.657,70 em 2021 para R\$ 833.302,81 em 2022; Atividades e Materiais Esportivos: crescimento de 99,9%, de R\$ 647.883,79 em 2021 para R\$ 1.233.882,65 em 2022.

Assim, no exercício de 2022, pelo critério do regime de competência, foi apurado superávit de R\$ 350.595,08, com EBITIDA de R\$ 460.679,09. **As despesas observando um crescimento superior às receitas resultou em contração expressiva do superávit operacional** e 2021 (R\$ 750.398,62) em cerca de **R\$ 400 mil**, ou uma queda de **-53,3%**.

O Clube fecha o ano de 2022 com um Ativo Circulante total de R\$ 6.679.269,98, e descontado os contratos com a Confederação Brasileira de Clubes (CBC) de R\$ 3.407.503,34, dos quais R\$ 1.767.938,79 disponíveis de caixa com recursos próprios, **uma queda de -26%, ou R\$ 600 mil** diante dos recursos próprios disponíveis em caixa de R\$ 2.387.336,77 apurado no final de 2021. Atingiu um Passivo Circulante total de R\$ 5.364.400,10, e Passivo Circulante exceto obrigações com a CBC, de R\$ 2.141.305,08.

Com a avaliação dos ativos imobilizados a preço de mercado, resultou um ativo imobilizado de R\$ 215.548.096,67 dos quais R\$ 177.900.000,00 em Terrenos e R\$ 34.572.414,67 em Edificações.

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

Possui ainda no Passivo provisões de **contingências para ações trabalhistas e cíveis no montante de R\$ 224.404,44**, mesmo que não imediatamente exigíveis, compõe uma reserva técnica que acrescenta mais um elemento de solidez financeira. Apuração atualizada da Diretoria Executiva informa que há 11 processos na esfera cível em diferentes fases (Despacho Inicial, Conhecimento, Defesa Prévia, Decisão interlocutória, Agravo de Instrumento e Execução), sem indicação de valores de causas e estimativas. Na esfera trabalhista há 6 processos em diferentes fases (conhecimento, recurso e liquidação da execução) classificados como perdas prováveis e possíveis, 5 dos quais cuja soma dos valores estimados atinge R\$ 178 mil.

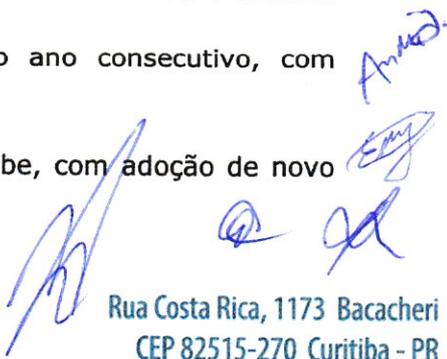
Em dezembro de 2022 o Clube, em apuração atualizada por este Conselho, alcançou um Índice de Liquidez (Ativo Circulante/Passivo Circulante) – desconsiderando os projetos com a CBC – de 1,59; Índice de Participação das Disponibilidades (Disponibilidades/Ativo Circulante) de 51,88% - que configura uma liquidez de metade do Ativo Circulante; e um **Índice de Liquidez Imediata (Disponibilidades/Passivo Circulante) de 0,83 – disponibilidade encontra-se inferior ao passivo circulante, resultando em uma situação desfavorável**. Considerando que o Clube não tem Exigível de Longo Prazo, dispõe de Ativo Total de R\$ 215 milhões, com um Índice de Endividamento [(Passivo Circulante + Exigível de Longo Prazo)/Ativo Total] de 0,02 – um endividamento de apenas 2%, que revela sua qualificação para obtenção de recursos via financiamento a longo prazo, como fonte alternativa de recursos, para realização de investimentos patrimoniais, para futura execução do Plano Diretor.

**Os índices de avaliação contábil, apurados em Regime de Competência e sem considerar os projetos com a CBC, demonstram a solidez e a responsabilidade fiscal com que a Diretoria adota na gestão dos recursos financeiros dos Associados do Clube.**

Dessa forma

Cabe destacar várias conquistas e pontos positivos no aprimoramento financeiro e contábil adotados pela atual Diretoria Executiva, em destaque:

- (a) a realização de **auditoria independente**, pelo terceiro ano consecutivo, com resultados favoráveis na avaliação externa;
- (b) os aprimoramentos internos da **gestão financeira** do Clube, com adoção de novo sistema – RealClub;

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

- (c) as **provisões civis e trabalhistas**, importante reserva financeira do clube para suas contingências, bem como a prática das **provisões mensais com despesas programadas de pessoal** com 13º salário e férias;
- (d) a **atualização patrimonial** dos Terrenos e Edificações a preços de mercado que proporcionou dimensão real do Ativo Patrimonial do Clube;
- (e) os **relatórios mensais de prestação de contas (relatórios de gestão) da Diretoria Executiva**, que permite uma análise de evolução do acesso ao clube, do quadro social, do quadro de funcionários, e do volume e dimensão de atividades esportivas, sociais, culturais e recreativas do Clube;
- (f) **Os relatórios contábeis financeiros mensais**, com detalhamentos do DRE, índices de liquidez, relatórios de despesas e da folha de pagamentos;
- (g) As **prestações de contas de Obras e Eventos** mais significativos, atendendo a demanda do Conselho Fiscal;
- (h) **A resolutividade de pontos de controle operacional detectados pela Auditoria Independente**: de 41 pontos pendentes no ano de 2020, foram resolvidas em 2021 24 e parcialmente resolvidas 5 pontos operacionais, com 64,6% de índice de resolutividade. Em 2022 foram resolvidas 32 e parcialmente resolvidas 6, com um **índice de resolutividade atingindo 85,4%**.

**Podemos resumir, portanto, os avanços promovidos pela Gestão 2021-2024 como a perspectiva clara de primar pela transparência, responsabilidade com os recursos dos associados e cumprimento das regras estatutárias, com accountability e compliance.**

Realizadas as análises e avaliações, ao longo do exercício, com apuração detalhada das despesas de maior vulto, **o Conselho Fiscal acompanha o parecer da Auditoria Independente pela Aprovação Sem Ressalvas das Contas do Exercício de 2022.**

- 1) **Necessidade da Diretoria Executiva, nos termos do Artigo 99º Inciso II do Estatuto Social, encaminhar a proposta orçamentária de 2024 ao Conselho Fiscal, de forma antecipada, para que o Conselho Fiscal possa, *in temporis*, segundo o mesmo dispositivo estatutário, proferir seu parecer.**

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

- 2) Necessidade da Diretoria Executiva **comunicar oficialmente ao Conselho Fiscal, todas as despesas, no período de suas autorizações e licitações, que demandem providências específicas, de acordo com o Artigo 77º do Regimento Interno.**
- 3) Necessidade da Diretoria Executiva 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, conforme o Estatuto no Artigo 46º, parágrafo 5º.
- 4) Necessidade da Diretoria Executiva 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, bem como a explanação adequada sobre a variação de receitas/despesas 2021 x 2022 e seus reflexos sobre menor disponibilidade de caixa.**
- 5) Necessidade da Diretoria Executiva cumprir o disposto no Artigo 46º, Inciso IV, no que tange a **"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, ser publicados na íntegra em seu sítio eletrônico"**, nesse caso, na área restrita do sócio, incluindo 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.

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

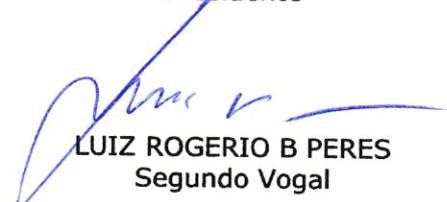
**ATA Nº 3/2023**

Nesses termos, subscrevem a presente Ata Analítica, os membros do Conselho Fiscal, que participaram do acompanhamento e procedimentos de Avaliação das Contas do Exercício 2021

Curitiba, 20 de março de 2023.

  
WILHELM EDUARD MILWARD DE  
AZEVEDO MEINERS  
Presidente

  
ESTEVÃO MUSSAK JUNIOR  
Primeiro Vogal

  
LUIZ ROGERIO B PERES  
Segundo Vogal

  
ANDRÉ TRIEWELLER FAIGLE  
Primeiro Suplente

  
ANDRÉ LUIZ FRELIK DOS SANTOS  
Segundo Suplente



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

**Anexo 1 – Balanço Patrimonial 2022**



**Clube Duque de Caxias**

**Balanço Patrimonial**

Período findo em 31 Dezembro  
(Valores expressos em Reais)

dez/22

**ATIVO**

**Circulante**

Disponibilidades .....	1.767.938,79
Disponibilidades CBC.....	3.271.766,64
Mensalidades a Receber .....	1.476.151,07
Adiantamento a Funcionários .....	143.768,61
Despesas Antecipadas .....	19.644,87
	<b>6.679.269,98</b>

**Não Circulante**

**Realizável a Longo Prazo**

Imobilizado .....	215.450.326,72
Intangível .....	1.192,74
Projeto em Andamento .....	214.792,73
	<b>215.666.312,19</b>

**222.345.582,17**

**PASSIVO**

**Circulante**

Fornecedores .....	331.135,57
Adiantamento de Clientes .....	1.767,00
Obrigações Fiscais .....	126.850,37
Obrigações Sociais e Trabalhistas .....	1.681.552,14
Contratos - Projetos a Realizar CBC .....	3.223.095,02
	<b>5.364.400,10</b>

**Patrimônio Líquido**

Superavit Acumulados .....	13.207.774,45
AVP.....	203.422.812,56
Resultado do exercício.....	350.595,06
	<b>216.981.182,07</b>

**222.345.582,17**

ADRIANA  
BRODBECK:9  
3666829953

Assinado de forma digital  
por ADRIANA  
BRODBECK:93666829953  
Dados: 2023.05.26  
10:41:20 -03'00'

Adriana Brodbeck  
Contadora  
CPF: 936.668.299-53  
CRC: SC-0203007/o-2 TPR

Nadia Maria dos Passos  
Presidente  
CPF 462.499.589-91

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

**Anexo 2 – Demonstração do Resultado**



**Clube Duque de Caxias**

**Demonstração do Resultado**

Período findo em 31 Dezembro  
(Valores expressos em Reais)

**2022**

<b>Receita Operacional Bruta</b>		
Receitas Mensalidades	R\$	14.605.028,22
Receitas Locações	R\$	268.160,87
Receitas Social	R\$	604.505,60
Receitas Esportes	R\$	1.410.180,79
Receitas Musculação	R\$	778.745,22
	<b>R\$</b>	<b>17.666.620,70</b>
<b>Deduções da Receita Operacional Bruta</b>		
(-) Ressarcimentos de Atividades	R\$	(58.884,15)
(-) Devoluções de Locações	R\$	(12.286,70)
(-) Descontos Pontuais	R\$	(571.070,47)
	<b>R\$</b>	<b>(642.241,32)</b>
<b>Resultado de Projetos</b>		
Receitas de Contratos - Projetos CBC	R\$	916.812,38
Despesas - Projetos CBC	R\$	(916.812,38)
	<b>R\$</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>R\$</b>	<b>17.024.379,38</b>
<b>Despesas / Receitas Operacionais</b>		
Despesa com Pessoal	R\$	(8.786.690,10)
Despesas Administrativas	R\$	(5.263.146,45)
Despesas Patrimoniais	R\$	(1.482.990,60)
Despesas Esportes	R\$	(1.157.292,88)
Outras Receitas e Desp. Operacionais	R\$	16.335,71
	<b>R\$</b>	<b>(16.673.784,32)</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>R\$</b>	<b>350.595,06</b>
<b>EBIT</b>	<b>R\$</b>	<b>371.271,05</b>
<b>EBITDA</b>	<b>R\$</b>	<b>460.679,09</b>
		<b>16.996,33</b>
ADRIANA BRODBECK:9366682 9953	Assinado de forma digital por ADRIANA BRODBECK:93666829953 Dados: 2023.05.26 10:40:28 -03'00'	
Adriana Brodbeck Contadora CPF: 936.668.299-53 CRC: SC-0203007/o-2 TPR	Nadia Marie dos Passos Presidente CPF 462.499.589-91	

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

Anexo 3 – Indicadores de Liquidez



**Clube Duque de Caxias**

**ÍNDICES DO PERÍODO 2022**

**1 - Indicadores de Liquidez**

<b>1.1 Índice de Liquidez Corrente</b>		<b>Dez</b>
ILC = $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$ =		$\frac{3.407.503,34}{2.141.305,08}$
<b>Índice</b>		<b>1,59</b>
<b>%</b>		<b>37,16%</b>
<b>Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1 situação favorável</b>		
<b>% que a empresa pode reduzir seu ativo circulante e ainda assim manter o PC coberto pelo capital de giro</b>		
Este índice irá refletir a capacidade de pagamento da empresa em curto prazo. ele nasce da confrontação de quanto a empresa possui no ativo circulante com as dívidas existentes no passivo circulante, ou seja, se a empresa possui recursos suficientes no AC para cobrir suas dívidas de curto prazo.		
<b>1.2 Participação das Disponibilidades</b>		<b>Dez</b>
$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Ativo Circulante}}$ =		$\frac{1.767.938,79}{3.407.503,34}$
<b>Índice</b>		<b>51,88%</b>
<b>Interpretação: Quanto maior o % melhor</b>		
Indica a representatividade das disponibilidades financeiras (caixa, bancos, aplicações financeiras de curto prazo) na estrutura do capital de giro.		
<b>1.3 Participação do Contas a Receber</b>		<b>Dez</b>
$\frac{\text{Contas a Receber}}{\text{Ativo Circulante}}$ =		$\frac{1.476.151,07}{3.407.503,34}$
<b>Índice</b>		<b>43,32%</b>
<b>Interpretação: Quanto maior o % melhor</b>		
Mostra a participação da carteira de duplicatas a receber da empresa sobre o total do capital de giro. Quando é muito alto, pode significar que a empresa está adotando uma política agressiva de concessão de crédito comercial ou, por outro lado, que ela enfrenta problemas de altos índices de inadimplência por parte dos clientes.		

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

<b>1.4 Índice de Liquidez Geral</b>		<b>Dez</b>
ILG =	$\frac{(\text{Ativo Circ.} + \text{Realizável a LP})}{(\text{Pass. Circ.} + \text{Pass. Não Circ.})} =$	<u>3.407.503,34</u> 2.141.305,08
	<b>Índice</b>	<b>1,59</b>
<b>Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1, situação favorável</b>		
<p>O referido índice é utilizado para se verificar a saúde financeira a curto e a longo prazos da empresa, através da comparação do Ativo Circulante( que compreende as disponibilidades, os direitos realizáveis no exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte) mais o Realizável a Longo Prazo (direitos realizáveis após o término do exercício seguinte), com o Passivo Circulante( compreendendo as obrigações vencíveis no exercício social seguinte) mais o Exigível a Longo Prazo.(que compreende as obrigações vencíveis após o término do exercício social seguinte, isto é, num prazo superior a um ano).</p>		
<b>1.5 Índice de Liquidez Imediata</b>		<b>Dez</b>
ILI =	$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo Circulante}} =$	<u>1.767.938,79</u> 2.141.305,08
	<b>Índice</b>	<b>0,83</b>
<b>Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1, situação favorável</b>		
<p>Este índice é usado para medir, a capacidade da empresa em honrar seus compromissos à curto prazo com o que possui de disponibilidades, ou seja, é quanto a empresa tem imediatamente disponível para pagar suas obrigações.</p>		
<b>1.6 Endividamento Geral</b>		<b>Dez</b>
EG =	$\frac{\text{Passivo Circ.} + \text{Exigível LP}}{\text{Ativo Total}} =$	<u>5.364.400,10</u> 222.345.582,17
	<b>Índice</b>	<b>0,02</b>
<b>Interpretação: Quanto Menor, Melhor - Abaixo de 1, situação favorável</b>		
<p>Este índice é usado para representar quanto do Ativo Total da empresa está financiado por Capital de Terceiros. Quanto maior o índice, maior o grau de alavancagem e risco financeiro.</p>		

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

Anexo 4 – Laudo de Avaliação Patrimonial

ENGº CIVIL JOSÉ SIDNEY ARAÚJO DE ANDRADE  
Fones: (41) 99979-7784 e (41) 3333-7777  
E-MAIL: jsidneyandrade@gmail.com  
CURITIBA-PARANÁ

**CONCLUSÃO DA AVALIAÇÃO  
VALOR DE MERCADO**

**LAUDO TÉCNICO DE AVALIAÇÃO**

Em função das informações apresentadas, bem como analisando o Mercado atual e, ainda, observando as cotações de valores encontradas; concluímos, para o presente Laudo Técnico de Avaliação de Bens Imóveis para o imóvel avaliando, em questão de:

**VALOR DE REEDIÇÃO DAS EDIFICAÇÕES:**

(Área total construída = 12.808,39 m<sup>2</sup>)

**R\$ 34.560.000,00**

(Trinta e Quatro Milhões e Quinhentos e Sessenta Mil Reais)

**VALOR TOTAL DAS ÁREAS DE TERRENOS:**

(Área total do terreno = 91.428,52 m<sup>2</sup>)

**R\$ 177.900.000,00**

(Cento e Setenta e Sete Milhões e Novecentos Mil Reais)

**VALOR PATRIMONIAL TOTAL  
DE MERCADO DO IMÓVEL:**

**R\$ 212.460.000,00**

(Duzentos e Doze Milhões e Quatrocentos e Sessenta Mil Reais)

Rua Conselheiro Laurindo, nº. 825 – Cj. 1108 – Centro – 80060-100 – Curitiba/PR – Tel. (41) 3225-6017 – 3322-9945  
[atendimento@rosfil.com.br](mailto:atendimento@rosfil.com.br)

Rua Costa Rica, 1173 Baraçcheri  
CEP 82515-270 Curitiba - PR  
Fone: (41) 3351.7100  
[contato@clubeduque.com](mailto:contato@clubeduque.com)  
[clubeduquedecaxias.com.br](http://clubeduquedecaxias.com.br)



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**

**Anexo 5 – Relatório dos Auditores Independentes**

**TATICCA**  
TATICA CONSULTORIA E SERVIÇOS

**Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Administradores e Diretores do  
**Clube Duque de Caxias**  
Curitiba (PR)

**Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do **Clube Duque De Caxias** ("CDC"), que compreendem o balanço patrimonial em **31 de dezembro de 2022** e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Clube Duque De Caxias** em **31 de dezembro de 2022**, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (NBC TG 1000), especificamente para as normas aplicáveis às entidades sem finalidades de lucro ITG 2002 (R1).

**Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Financeiras**

A Administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, estão livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes.

As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

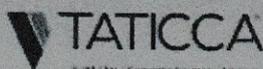
*Amir*  
*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

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



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
CONSELHO FISCAL DO  
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024  
REALIZADA EM 20/03/2023**

**ATA Nº 3/2023**



Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevantes nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluímos que existe incerteza relevante devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequadas.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria, consequentemente pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 5 de março de 2023.

**TATICCA Auditores Independentes S.S.**  
CRC 2SP-03 22 6710-1

**Ricardo Massera**  
Contador - CRC PR-066.33310-2

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**

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@clubedduque.com  
clubedduquedecaxias.com.br