



**ATA DA REUNIÃO ORDINÁRIA DO
CONSELHO FISCAL DO
CLUBE DUQUE DE CAXIAS – GESTÃO 2021/2024
REALIZADA EM 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

Com a presença dos membros do **Conselho Fiscal: Presidente** Wilhelm Meiners; **Primeiro Vogal** Estevão Mussak Junior; e **Segundo Suplente** André Luiz Frelík dos Santos foi realizada nesta data reunião de modo presencial na Sala de Reuniões do Clube. **Assuntos para Deliberação**: avaliação final das Contas Anuais do exercício de 2021.

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 2021.

As Contas de 2021 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).

Constam como anexo a esta Ata Analítica os principais documentos contábeis do Clube: o Balanço Anual (Anexo 1), a Demonstração de Resultado (Anexo 2) e os Indicadores de Liquidez (Anexo 3) apurados para os exercícios de 2021.

Cabe destacar que face ao necessário cumprimento da norma do Conselho Federal de Contabilidade que estipula que as demonstrações contábeis sejam elaboradas por Regime de Competência, e não por Regime de Caixa, como estava sendo apurado pela contabilidade até o ano de 2020, os dados de 2021 não são diretamente comparáveis aos resultados de exercícios anteriores


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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

Conforme os Balanços e Relatórios contábeis, O Clube Duque de Caxias, em 2021, apurou Receita Operacional Bruta de R\$ 12.435.360,81, com destaque para as Receitas com Mensalidades em R\$ 11.660.004,93. Verificou-se ao longo do ano, um acréscimo na receita de mensalidades, por conta da política de facilitação de transferência de títulos, Campanha Novos Sócios, com ingresso de novos contribuintes, impactando favoravelmente nas receitas administrativas ordinárias.

Segundo o Relatório de Gestão, o Clube fechou o ano de 2021 com 3.680 sócios titulares, dos quais 2.902 sócios patrimoniais ou contribuintes, em diferentes categorias, 636 sócios remidos e 142 sócios ausentes, além de 6.224 dependentes, dos quais 189 ausentes, 65 sócios atletas e culturais, 102 cuidadores e 281 atletas/alunos não sócios. O contingente totaliza um universo de 10.352 pessoas diretamente envolvidas no ecossistema do Clube Duque de Caxias, sem computar os convidados dos sócios para eventos sociais, esportivos e de outras atividades.

Em 2021 novamente as receitas patrimoniais e de atividades esportivas e sociais do Clube Duque de Caxias foram afetadas pelo fechamento temporário ou restrições de atividades com aglomeração, como medida sanitária imposta pela política de isolamento social, atendendo a legislação estadual e municipal de Bandeiras Amarelas e Vermelhas, conforme, infelizmente, a gravidade da Pandemia Covid-19.

As Receitas Patrimoniais, sobretudo com locações, em 2021 atingiram somente R\$ 73.902,06. As Receitas com a Academia de Musculação atingiram R\$ 183.743,42 e as outras atividades esportivas, R\$ 385.197,13.

Ainda que diversos gastos tenham sido contidos no período, com o Novo Programa Emergencial de Manutenção do Emprego e da Renda e ajuda compensatória salarial, estabelecida pela MP 1.045 de 27 de abril de 2021 (reedição da MP do Bem) que permitiu afastamento temporário de colaboradores, mantida a remuneração, bem como redução de dispêndios com energia e diferentes materiais e suprimentos, as Despesas apuradas atingiram R\$ 11.648.865,33.

Assim, no exercício de 2021, pelo critério do regime de competência, foi apurado superávit de R\$ 696.976,86, com EBITIDA de R\$ 885.199,62 e lucro líquido de R\$ 750.398,33.




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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

O Clube fecha o ano de 2021 com um Ativo Circulante, descontado os contratos com a Confederação Brasileira de Clubes (CBC) de R\$ 3.291.695,41, dos quais R\$ 2.387.403,37 disponíveis de caixa, contra um Passivo Circulante, exceto obrigações com a CBC, de R\$ 1.211.062,57. Destaca-se que no Passivo Circulante encontra-se reservas de contingências para fins trabalhistas, mesmo que não imediatamente exigíveis, compõe uma reserva técnica que acrescenta mais um elemento de solidez financeira.

O Clube fecha o exercício 2021 com um Índice de Liquidez (Ativo Circulante/Passivo Circulante) de 2,72 – ativo circulante supera o passivo circulante em quase três vezes; Índice de Participação das Disponibilidades (Disponibilidades/Ativo Circulante) de 72,53% - que configura uma liquidez de $\frac{3}{4}$ do Ativo Circulante; e um Índice de Liquidez Imediata (Disponibilidades/Passivo Circulante) de 1,97 – disponibilidade encontra-se duas vezes superior ao passivo circulante. Considerando que o Clube não tem Exigível de Longo Prazo e dispõe de Ativo Total de R\$ 14.404.708,83, possui um Índice de Endividamento [(Passivo Circulante + Exigível de Longo Prazo)/Ativo Total] de 0,08 – um endividamento de 8%.

Todos os índices de avaliação contábil, apurados em Regime de Competência, demonstram a solidez financeira e a responsabilidade fiscal com que a atual Diretoria vem adotando na gestão do Clube.

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

- (a) ao disposto no Artigo 46º Parágrafo 2º do Estatuto Social no que tange às obrigações de cumprir os padrões e critérios definidos pelo Conselho Federal de Contabilidade, nesse caso, de realizar **apuração das contas por Regime de Competência**;
- (b) a realização de **auditoria independente**, obrigação estatutária que não foi adequadamente atendido pelas últimas gestões;
- (c) a contratação de **quadro técnico com experiência e competência** para os aprimoramentos internos da gestão financeira do Clube;
- (d) a contratação de **novo escritório de contabilidade**, de classe mundial (A Moore possui escritórios em mais de 114 países), que vem atendendo a escrituração contábil rigorosamente em dia, com notável profissionalismo e precisão;
- (e) as **provisões trabalhistas**, importante reserva financeira do clube para suas contingências, bem como a prática das provisões mensais de 13º salário e férias;
- (f) a doação de bens patrimoniais **inservíveis**;
- (g) a contratação de serviços profissionais por meio de empresas e emissão de nota fiscal, substituindo o artifício de pagamento por meio de recibo avulso de profissional

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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

- autônomo; a contratação de funcionários de quadro próprio para as atividades de manutenção, portaria e fiscalização, ao invés de empresas terceirizadas, importantes no trato cotidiano com os associados e seus dependentes em relações de confiança;
- (h) bem como os **relatórios mensais de prestação de contas da Diretoria Executiva**, que ainda que adote o regime de caixa nas apurações financeiras, permite uma análise dos fluxos mensais de caixa e a perspectiva de quadro social, quadro de funcionários, volume e dimensão de atividades esportivas, sociais e recreativas do Clube.

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, ou no jargão financeiro, accountability e compliance.

Realizadas as análises e avaliações, ao longo do exercício, com apuração detalhada das despesas de maior vulto, **o Conselho Fiscal é de parecer pela Aprovação das Contas do Exercício de 2021**, resguardadas as avaliações mais aprofundadas e com melhores critérios a serem realizadas pela auditoria independente contratada, **com as seguintes indicações e solicitações:**

- 1) Necessidade da Diretoria Executiva, nos termos do Artigo 99º Inciso II do Estatuto Social, encaminhar a proposta orçamentária de 2022 ao Conselho Fiscal, bem como, para os próximos exercícios, garantir que esta remessa seja feita antecipadamente, para que o Conselho Fiscal possa, *in temporis*, segundo o mesmo dispositivo estatutário, proferir seu parecer.
- 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 encaminhar, ou disponibilizar em rede e comunicar ao Conselho Fiscal, todos os novos contratos firmados, e processos licitatórios abertos e finalizados.
- 4) Necessidade da Diretoria Executiva reportar ao Conselho Fiscal, ao menos anualmente, as providências e ajustes, sobretudo de ordem contábil-financeira, recomendados pela auditoria independente.





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 21/03/2022**

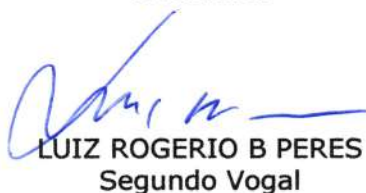
ATA Nº 2/2022

- 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, mas 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. Nesse interim cabe destacar, que para atender aos preceitos estatutários de transparência, deve dar a devida publicidade de todos os seus contratos, não cabendo cláusulas de confidencialidade, conforme o mesmo Artigo 46º, parágrafo 5º.

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


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



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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

Anexo 1 – Balanço Contábil 2021



Clube Duque de Caxias

Balanço Patrimonial

Período findo em 31 Dezembro
(Valores expressos em Reais)

dez/21

ATIVO

Circulante

Disponibilidades	2.387.403,37
Disponibilidades CBC.....	3.867.108,08
Contas a Receber de Clientes	729.515,26
Adiantamento a Funcionários	101.298,42
Depósitos Judiciais	48.744,26
Despesas Antecipadas	24.734,10
	7.158.803,49

Não Circulante

Realizável a Longo Prazo

Imobilizado	11.044.848,28
Imobilizado em Andamento	66.672,40
intangível	1.492,74
	11.113.013,42

11.113.013,42

18.271.816,91

PASSIVO

Circulante

Fornecedores	198.511,95
Adiantamento de Clientes	1.332,00
Obrigações Fiscais	97.149,33
Obrigações Sociais e Trabalhistas	914.069,29
Contratos - Projetos a Realizar CBC	3.867.108,08
	5.078.170,65

Patrimônio Líquido

Superavit Acumulados.....	12.496.669,40
Resultado do exercício.....	696.976,86
	13.193.646,26
	18.271.816,91

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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

Anexo 2 – Demonstração de Resultado



Clube Duque de Caxias

Demonstração do Resultado

Período findo em 31 Dezembro
(Valores expressos em Reais)

2021

Receita Operacional Bruta		
Receitas Administrativas	R\$	11.749.866,20
Receitas Patrimoniais	R\$	73.902,06
Receitas Social	R\$	42.652,00
Receitas Esportes	R\$	385.197,13
Receitas Musculação	R\$	183.743,42
	R\$	12.435.360,81
Deduções da Receita Operacional Bruta		
(-) Ressarcimentos de Atividades	R\$	(32.876,90)
(-) Devoluções de Locações	R\$	(3.220,25)
	R\$	(36.097,15)
Resultado de Projetos		
Receitas de Contratos - Projetos CBC	R\$	477.701,24
Despesas - Projetos CBC	R\$	(477.701,24)
	R\$	-
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	R\$	12.399.263,66
Despesas / Receitas Operacionais		
Despesas Administrativas	R\$	(4.262.543,46)
Despesa com Pessoal Administrativo	R\$	(3.052.678,54)
Despesas Administrativas	R\$	(1.191.667,32)
Outras Receitas e Desp. Operacionais	R\$	(18.197,60)
Despesas Patrimônio	R\$	(3.396.472,41)
Despesa com Pessoal Patrimônio	R\$	(1.835.659,57)
Despesas Patrimoniais	R\$	(1.560.812,84)
Despesas Social	R\$	(210.771,38)
Despesa com Pessoal Social	R\$	(19.341,13)
Despesa Sociais	R\$	(191.430,25)
Despesas Esportes	R\$	(3.264.663,93)
Despesa com Pessoal Esportes	R\$	(1.349.040,46)
Despesas Esportes	R\$	(1.915.623,47)
Despesas Musculação	R\$	(514.414,15)
Despesa com Pessoal Musculação	R\$	(510.429,55)
Despesas Musculação	R\$	(3.984,60)
	R\$	(11.648.865,33)
LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$	750.398,33
EBIT	R\$	768.664,83
EBITDA	R\$	885.199,62




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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

Anexo 3 – Indicadores de Liquidez



Clube Duque de Caxias

ÍNDICES DO PERÍODO 2021

1 - Indicadores de Liquidez

1.1 Índice de Liquidez Corrente		Dez
ILC =	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} =$	$\frac{3.291.695,41}{1.211.062,57}$
	Índice	2,72
	%	63,21%
Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1 situação favorável		
% que a empresa pode reduzir seu ativo circulante e ainda assim manter o PC coberto pelo capital de giro		
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.		
1.2 Participação das Disponibilidades		Dez
	$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Ativo Circulante}} =$	$\frac{2.387.403,37}{3.291.695,41}$
	Índice	72,53%
Interpretação: Quanto maior o % melhor		
Indica a representatividade das disponibilidades financeiras (caixa, bancos, aplicações financeiras de curto prazo) na estrutura do capital de giro.		
1.3 Participação do Contas a Receber		Dez
	$\frac{\text{Contas a Receber}}{\text{Ativo Circulante}} =$	$\frac{729.515,26}{3.291.695,41}$
	Índice	22,16%
Interpretação: Quanto maior o % melhor		
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 21/03/2022**

ATA Nº 2/2022

1.4 Índice de Liquidez Geral		Dez
ILG =	$\frac{(\text{Ativo Circ.} + \text{Realizável a LP})}{(\text{Pass. Circ.} + \text{Pass. Não Circ.})} =$	<u>3.291.695,41</u> 1.211.062,57
	Índice	2,72
Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1, situação favorável		
<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>		
1.5 Índice de Liquidez Imediata		Dez
ILI =	$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo Circulante}} =$	<u>2.387.403,37</u> 1.211.062,57
	Índice	1,97
Interpretação: Quanto Maior, Melhor - Acima de 1, situação favorável		
<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>		
1.6 Endividamento Geral		Dez
EG =	$\frac{\text{Passivo Circ.} + \text{Exigível LP}}{\text{Ativo Total}} =$	<u>1.211.062,57</u> 14.404.708,83
	Índice	0,08
Interpretação: Quanto Menor, Melhor - Abaixo de 1, situação favorável		
<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>		