



# *Relatório de Auditoria*

## *Demonstrações Financeiras em*

### *30 de junho de 2023*

Rua. Almirante Tamandaré, nº 754  
Alto da XV  
Curitiba - Paraná - Brasil  
CEP 80045-170

Tel: +55 (41) 3015 9824  
mach@moorebrasil.com.br  
www.moorebrasil.com.br





## Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	4
Balanço patrimonial .....	7
Demonstração do resultado.....	8
Demonstração do resultado abrangente .....	9
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto .....	11
Notas explicativas das demonstrações financeiras.....	12

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Ilmos. Srs.  
Associados do  
**Graciosa Country Club**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do **Graciosa Country Club**, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 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 do **Graciosa Country Club** em 30 de junho de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Outros assuntos**

As demonstrações financeiras do **Graciosa Country Club** para o exercício findo em 30 de junho de 2022, apresentadas para fins de comparação, foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 19 de julho de 2022, não contendo modificação de opinião.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Entidade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

#### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração 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, 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 financeiras.

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, 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 de 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.

Como parte da 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 relevante 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 a 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 adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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.

Curitiba (PR), 12 de julho de 2023.

MOORE CWB  
AUDITORES INDEPENDENTES S/S  
CRC. PR. 005.174/O-5

DIEMERSON DO NASCIMENTO  
NASCIMENTO: 05973975975

Diemerson do Nascimento  
Contador  
CRC PR.060.422/O-7



## Balanco Patrimonial

Exercício findo em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa .....	04	13.585.935,36	21.385.194,02	Fornecedores .....	13	905.557,57	1.887.054,40
Contas a receber .....	05	5.724.359,83	6.598.030,05	Obrigações trabalhistas .....	14	2.553.719,29	1.705.119,02
Estoques .....	06	536.619,29	407.360,57	Obrigações fiscais .....	15	32.095,40	17.310,99
Outras contas a receber .....	07	840.807,81	865.778,14	Outras exigibilidades .....	16	1.202.526,47	977.779,78
Despesas antecipadas .....	08	29.923,86	56.129,54			<b>4.693.898,73</b>	<b>4.587.264,19</b>
		<b>20.717.646,15</b>	<b>29.312.492,32</b>	<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Provisões para contingências .....	17	28.800,66	-
Contas a receber .....	05	59.117,08	143.708,04			<b>28.800,66</b>	-
Depósitos judiciais .....	09	42.184,61	18.017,50	<b>Patrimônio líquido</b>			
Investimentos .....	10	33.343,17	31.943,17	Patrimônio social .....	18	74.417.577,78	69.856.194,22
Imobilizado .....	11	399.727.316,03	392.912.155,82	Ações em tesouraria .....	18	(15.000,00)	(90.000,00)
Intangível .....	12	719.098,02	443.421,18	Ajustes de avaliação patrimonial .....	18	343.152.673,99	343.946.896,06
		<b>400.581.058,91</b>	<b>393.549.245,71</b>	Superávit (Déficit) acumulado .....	18	(959.246,10)	4.561.383,56
						<b>416.576.005,67</b>	<b>418.274.473,84</b>
<b>Total do Ativo .....</b>		<b>421.298.705,06</b>	<b>422.861.738,03</b>	<b>Total do Passivo .....</b>		<b>421.298.705,06</b>	<b>422.861.738,03</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Demonstração do Resultado



Graciosa Country Club

Exercícios findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
Receitas do clube .....	20	40.248.965,71	39.803.711,63
<b>Receitas das Atividades</b>		<b>40.248.965,71</b>	<b>39.803.711,63</b>
Receitas (despesas) operacionais:			
Despesas gerais e administrativas .....	21	(21.473.905,22)	(17.865.191,83)
Despesas com Pessoal .....	22	(22.357.447,44)	(19.004.274,93)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas .....	23	(317.739,17)	(35.061,57)
		<u>(44.149.091,83)</u>	<u>(38.904.528,33)</u>
<b>Superávit (Déficit) antes dos efeitos financeiros</b>		<b>(3.900.126,12)</b>	<b>2.899.183,30</b>
Receitas financeiras .....	24	2.484.742,64	1.838.656,02
Despesas financeiras .....	24	(410.401,21)	(176.455,76)
<b>Superávit (Déficit) do exercício</b>		<b>(1.825.784,69)</b>	<b>4.561.383,56</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Demonstração do Resultado Abrangente



Graciosa Country Club

Exercícios findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
<b>Superávit (Déficit) do exercício</b>		<b>(1.825.784,69)</b>	<b>4.561.383,56</b>
<b>Outros resultados abrangentes:</b>			
Ágio na venda de ações em tesouraria .....		72.316,52	140.000,08
Deságio na venda de ações em tesouraria .....		-	(19.999,92)
Realização da avaliação patrimonial .....	15.3	794.222,07	794.222,07
<b>Resultado abrangente do período</b>		<b>(959.246,10)</b>	<b>5.475.605,79</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

Mutações	Patrimônio Social	Ações em Tesouraria	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Superávit (Déficit)	Total
<b>Saldo em 30 de junho 2021</b>	<b>64.525.253,99</b>	<b>(200.000,00)</b>	<b>344.743.125,12</b>	<b>1.977.770,00</b>	<b>403.348.099,12</b>
<b>Ações em tesouraria</b>					
Resgate de ações em tesouraria	-	(125.000,00)	-	-	(125.000,00)
Venda de ações em tesouraria	-	800.000,18	-	-	800.000,18
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	(175.000,00)	-	175.000,00	-
Déficit na venda de ações em tesouraria	-	19.999,82	-	(19.999,82)	-
Superávit do período	-	-	-	4.561.383,56	4.561.383,56
Realização da Avaliação patrimonial	-	-	(794.222,07)	794.222,07	-
Incorporação do Superávit ao Patrimônio Social	3.527.000,23	-	-	(2.527.000,23)	-
<b>Saldo em 30 de junho 2022</b>	<b>68.052.254,22</b>	<b>(70.000,00)</b>	<b>343.948.893,06</b>	<b>4.561.383,56</b>	<b>408.274.473,04</b>
<b>Ações em tesouraria</b>					
Resgate de ações em tesouraria	-	(301.000,00)	-	-	(301.000,00)
Venda de ações em tesouraria	-	522.316,52	-	-	522.316,52
Ágio na venda de ações em tesouraria	-	(72.316,52)	-	72.316,52	-
Déficit do período	-	-	-	(1.825.794,09)	(1.825.794,09)
Realização da Avaliação patrimonial	-	-	(794.222,07)	794.222,07	-
Incorporação do Superávit ao Patrimônio Social	4.561.383,56	-	-	(4.561.383,56)	-
<b>Saldo em 30 de junho 2023</b>	<b>74.617.577,28</b>	<b>(25.000,00)</b>	<b>343.152.671,09</b>	<b>(959.246,10)</b>	<b>403.576.002,67</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Demonstrações do Fluxo de Caixa – Método Indireto

Exercícios findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

	2023	2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</b>	<b>3.368.512,37</b>	<b>6.666.275,03</b>
Superávit (Déficit) líquido do exercício	(1.825.784,69)	4.561.383,56
<b>Fontes por:</b>	<b>3.780.604,77</b>	<b>3.344.818,55</b>
Juros e variações monetárias	11.266,29	8.012,28
Juros recebidos de sócios	(462.312,68)	(491.552,49)
Depreciações e amortizações	3.776.903,28	3.792.335,62
Constituição (Reversão) de provisão para contingências	28.800,66	-
Resultado na baixa de ativos não circulantes	425.947,22	36.023,14
<b>RESULTADO AJUSTADO DO PERÍODO:</b>	<b>1.954.820,08</b>	<b>7.906.202,11</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos:</b>	<b>95.368,25</b>	<b>1.459.308,27</b>
Fornecedores	(992.763,12)	771.996,43
Obrigações trabalhistas	848.600,27	819.417,30
Obrigações fiscais	14.784,41	7.974,27
Outras contas a pagar	224.746,69	(140.079,73)
<b>Redução (aumento) nos ativos:</b>	<b>1.318.324,04</b>	<b>(2.699.235,35)</b>
Contas a receber	1.420.573,86	(2.648.484,75)
Estoques	(129.258,72)	(38.613,97)
Outras contas a receber	24.970,33	(4.625,70)
Despesas antecipadas	26.205,68	(7.510,93)
Dépósitos judiciais	(24.167,11)	-
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:</b>	<b>(11.295.087,55)</b>	<b>(3.602.585,38)</b>
Aquisição de imobilizado e Intangível	(11.387.262,55)	(3.616.985,38)
Investimentos	(1.400,00)	-
Venda de ativos não circulantes	93.575,00	14.400,00
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:</b>	<b>127.316,52</b>	<b>365.000,16</b>
Venda e Resgate de ações	127.316,52	365.000,16
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(7.799.258,66)</b>	<b>3.428.689,81</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>21.385.194,02</b>	<b>17.956.504,21</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO PERÍODO</b>	<b>13.585.935,36</b>	<b>21.385.194,02</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Notas Explicativas

*Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)*

### **01 - CONTEXTO OPERACIONAL:**

O Graciosa Country Club foi fundado em 14 de julho de 1927, após fusão do Graciosa Tênis Club e Curitiba Golf Club e trata-se de uma associação sem fins lucrativos com principal objetivo de promover reuniões e atividades de caráter cultura e social. A Empresa está sediada na Avenida Munhoz da Rocha, 1.146, Cabral na cidade de Curitiba, Estado do Paraná.

O estatuto determina número reduzido de sócios, diferente dos demais clubes da cidade de Curitiba, visando uma convivência mais harmônica entre os associados. Hoje aproximadamente há 8.000 associados, considerando titulares e dependentes.

O Clube possui aproximadamente, uma área 236.116,72 m<sup>2</sup> de área em local privilegiado, um campo de golfe, quinze quadras de tênis, um parque aquático e uma Sede Social.

Os sócios fundadores foram Ary Taborda, Frederico Leitner, Tobias Pinto Xavier e Walter Dietch, incluídos na lista em novembro de 1927.

O presidente da gestão 2021-2023 é foi o Tobias de Macedo e a diretoria era composta dos seguintes integrantes:

- Presidente- Tobias de Macedo;
- Vice-presidente - Luiz Affonso Borrelli Costacurta
- Vice-presidente Administrativa - Roberta Alencar Comodo
- Vice-presidente Financeiro- Nelson Luiz Velloso Filho;
- Diretor da Biblioteca- Adalberto Scherer Filho;
- Capitão de Golfe- Alvaro de Quadros Neto;
- Capitã de Golfe- Ângela Ninno Leite;
- Diretor de Tênis e Beach Tennis – Ana Victoria Sperandio Santos;
- Diretor de Sustentabilidade- Aristides de Athayte Bisneto;
- Diretor Jurídico- Carlos Alberto Farracha de Castro;
- Diretor Jurídico Adjunto- Carlos Eduardo Maranhão Santana;
- Diretor de Informática- Carlos Henrique Hupe Schwabe;
- Diretor de Tênis- Cosme Bueno Gomm Filho;
- Diretor Ouvidor- Claudio Calluf;
- Diretor Secretário- Eduardo de Oliveira Franco;
- Diretor de Sauna- Guilherme Godinho Zorning;
- Diretora de Comunicação- Isabella Cabral França Vidal;



## Notas Explicativas

*Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)*

- Diretor de Esportes Aquáticos- João Ricardo Tramuja Von Borell Du Vernay;
- Diretor de Obras- José Maria de Pedrosa Júnior;
- Diretor de Padel- Leonardo Costa Hauer;
- Diretora Cultural- Liana de Camargo Leão;
- Diretor de Sede- Luis Affonso Borrelli Costacurta;
- Diretor Médico- Luiz Eduardo de Aguiar Marques;
- Diretor de Segurança- Marco Demeterco;
- Diretora de Padel- Mariana Vieira Buffara Volpi;
- Diretor de Governança- Mauro Leitner Guimarães Filho;
- Diretor de Patrimônio- Nagib Georges Fattouch;
- Diretor de Tecnologia e Inovação- Nobile Scandelari Júnior;
- Diretor de Planejamento- Octavio Augusto de Leão Buchi;
- Diretor de Poker- Oscar Dias Pimpão Júnior;
- Diretora do Centro Poliesportivo- Rafaela de Oliveira Castro Correa;
- Diretor de Squash- Roberto Teixeira de Freitas;
- Diretor do Centro Poliesportivo- Roger Wolf Pedroso;
- Diretor de Operações- Saulo Bertoldo;
- Diretora de Responsabilidade Social- Sueli Marlene Steffen Gossling.

O Conselho Deliberativo Gestão 2021-2023 é composto dos seguintes integrantes:

- Presidente- Guilherme Jacques Teixeira de Freitas;
- Vice-presidente- Tarcísio Araújo Kroetz;
- 1º Secretário- Ângela Negrão Torres Gomes;
- 2º Secretário- Ubirajara Custódio Filho.

O Conselho Fiscal Gestão 2021-2023 é composto dos seguintes integrantes:

- Alexei Affonso Schrappe Antoniuk;
- André Luiz Malucelli;
- João Lucas Odebrecht;



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

De acordo com os princípios contábeis, abaixo estão apresentadas as demonstrações contábeis do Graciosa Country Club:

### **02 - BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS:**

#### **02.1 Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras individuais da Entidade foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e na ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros (Resolução CFC nº 1.409/12).

#### **02.2 Declaração de Concordância**

A Diretoria Executiva declara que reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras do exercício encerrado em 30 de junho de 2023 e com a opinião expressa no relatório dos auditores independentes.

As demonstrações financeiras, incluindo as notas explicativas, são de responsabilidade da Administração da Entidade.

#### **02.3 Moeda Funcional**

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras são divulgadas em reais, exceto se indicado de outra forma.

#### **02.4 Base de Mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas com base no uso de estimativas.

#### **02.5 Uso de Estimativa**

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam valores de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira contínua pela Entidade e são baseadas em experiência histórica e novas informações. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revistas e em quaisquer períodos futuros afetados.

### **03 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS:**

As principais práticas contábeis adotadas pela Entidade nessas demonstrações financeiras estão descritas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados:



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

### a) Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem os saldos de dinheiro em caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata. As aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

### b) Contas a Receber

As contas a receber são registradas pelos valores cobrados das mensalidades, aquisição de joias ou prestação de serviço das atividades da Entidade, acrescidos da taxa de juros efetiva, quando aplicável. A administração considera que não é necessário constituir provisão para cobrir eventuais riscos na recuperação de valores a receber.

### c) Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque pelo "custo médio ponderado".

### d) Imobilizado

Os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição (ou ajustado ao valor justo ou custo atribuído - deemed cost - com base em laudo de avaliação), menos a depreciação acumulada calculada com base em taxas consideradas pela administração como adequadas em relação ao prazo de vida útil econômica dos bens.

Reparos e manutenções, incluindo o custo das peças de reposição, somente são ativados quando provável que os gastos proporcionem futuros benefícios econômicos para a Entidade. Caso contrário, são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos no resultado do exercício em que o ativo for baixado.

### e) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; quando é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e quando o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação.

### f) Demais ativos, passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro.



## Notas Explicativas

*Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)*

Estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário.

### **g) Reconhecimento de receitas**

As receitas são reconhecidas pelo regime de competência, considerando aspectos relacionados a seguir:

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber pela venda de joia, taxa de ingresso, taxa de transferência, taxa de matrícula, taxa de manutenção (mensalidade), taxa de utilização das instalações, taxa de serviços, venda de ações, doações e patrocínios, rendas derivadas de eventos sociais e outras rendas eventuais.

A receita financeira é reconhecida com base no método da taxa de juros efetiva. As demais receitas são sempre reconhecidas pelo regime de competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa quanto à sua realização.

### **h) Ativos e passivos contingentes**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados da seguinte forma:

Ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração da Entidade possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.

Passivos contingentes são reconhecidos contabilmente levando-se em conta a opinião da assessoria jurídica, a natureza das demandas, à similaridade com outros processos, a complexidade no posicionamento de tribunais, entre outras análises da Administração da Entidade, sempre que as perdas forem avaliadas como prováveis, o que ocasionaria uma saída futura de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados em notas explicativas e os passivos contingentes classificados como perdas remotas não requerem provisão e nem divulgação nas demonstrações financeiras. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

### **i) Segregação entre circulante e não circulante**

As operações ativas e passivas com vencimentos inferiores a 365 dias estão registradas no circulante e as com prazos superiores no não circulante.

### **j) Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:**

	Nota	2023	2022
Caixa .....		5.678,62	7.961,62
Bancos conta movimento .....		821.871,13	1.964.135,80
Conta Corrente - Recursos de projeto Tênis .....	04.1	186.303,66	67.100,92
Aplicações financeiras .....	04.2	3.344.507,89	8.809.239,06
Fundo de reserva .....	04.3	8.411.312,68	9.819.098,56
Fundo de reserva arrendatários .....	04.4	816.261,38	717.658,06
		<b>13.585.935,36</b>	<b>21.385.194,02</b>

**04.1 Bancos conta movimento**

Representado por depósitos à vista e aplicações financeiras automáticas vinculadas as contas.

**04.2 Aplicações financeiras**

As aplicações financeiras estão demonstradas pelo custo de aquisição acrescido dos rendimentos correspondentes apropriados até a data do balanço. Essas aplicações são de alta liquidez e não estão expostas a riscos significativos de mudança de valor.

O saldo está assim composto:

	Rendimento médio mensal (%)	2023	2022
Banco Santander .....	0,97%	808.926,38	728.484,74
Caixa Econômica Federal .....	1,11%	814.426,56	1.331.961,93
Paraná Banco S/A .....	1,16%	-	1.734.575,53
Banco Safra S/A .....	0,99%	-	2.683.354,28
Banco do Brasil S/A .....	0,97%	-	1.044.319,77
Banco BTG Pactual .....	1,07%	1.417.905,07	1.186.542,81
Banco Sicred .....	1,00%	303.249,88	-
		<b>3.344.507,89</b>	<b>8.809.239,06</b>

**04.3 Fundo de Reserva**

Corresponde A aplicações financeiras de liquidez imediata que são compostas de recursos próprios. Apresentamos a seguir a composição do saldo:

	Rendimento médio mensal (%)	2023	2022
Banco Bradesco S/A .....	1,05%	2.318.265,42	7.237.847,62
Votorantim S/A .....	0,32%	-	735.989,97
Paraná Banco S/A .....	1,10%	2.833.344,78	1.024.078,34
Banco Safra S/A .....	0,99%	2.224.052,26	-
Banco do Brasil S/A .....	0,97%	1.035.650,22	821.182,63
		<b>8.411.312,68</b>	<b>9.819.098,56</b>

**Notas Explicativas**Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

Conforme prevê o estatuto, deverá ser mantido fundo de reserva no valor equivalente a duas vezes o valor da receita mensal de taxa de manutenção (mensalidade), o qual será constituído a partir do aporte de 10% das receitas mensais de taxas de ingresso. O fundo poderá ser utilizado pela diretoria mediante autorização do conselho. Em junho de 2022 a reserva atingiu o limite estabelecido no estatuto, portanto não foram realizadas novas aplicações no fundo de reserva. Do saldo apresentado em 30 de junho de 2023, 56% corresponde ao fundo de reserva estatutário e 44% fundo para investimentos.

**04.4 Fundo de Reserva arrendatários**

Corresponde à aplicações financeiras de liquidez imediata que são compostas de recursos de terceiros (Arrendatários). Apresentamos a seguir a composição do saldo:

	Rendimento médio mensal (%)	2023	2022
Bradesco - Sabor e Cia.....	1,05%	40.627,54	37.504,08
Bradesco - Orto-duetto.....	1,05%	750.215,96	535.102,88
Bradesco - Monteiro Bistrô.....	1,05%	-	99.357,26
Bradesco - Duna Café.....	1,05%	25.417,88	45.693,84
		<b>816.261,38</b>	<b>717.658,06</b>

Constituído com recursos retidos a título de caução dos Arrendatários de espaços do clube, na base percentual de 3,5% sobre os repasses do Cartão Graciosa. Em contrapartida a essa aplicação, existe em conta passiva a obrigação da devolução dos recursos retidos.

**05 - CONTAS A RECEBER:**

	Nota	2023	2022
Mensalidades.....	05.1	2.628.426,13	2.585.253,88
Taxa de ingresso de sócios.....	05.2	420.630,81	1.934.170,34
Parcelamento de ações.....	05.3	389.598,54	485.800,03
Cartão Graciosa.....	05.4	2.230.794,51	1.661.591,93
Parcelamento.....	05.5	114.026,92	74.922,11
		<b>5.783.476,91</b>	<b>6.741.738,09</b>
Contas a receber circulante.....		5.724.359,83	6.598.030,05
Contas a receber não circulante.....		59.117,08	143.708,04
		<b>5.783.476,91</b>	<b>6.741.738,09</b>

**05.1 Mensalidades**

É composto por valores a receber relativo a mensalidades dos sócios titulares e de seus dependentes.

**05.2 Taxa de Ingresso de Sócios**

Contas a receber decorrente da venda de joia para o ingresso ou readmissão de sócio ao clube.

**Notas Explicativas**Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**05.3 Parcelamento de Ações**

Referente a venda de ações parceladas aos dependentes dos sócios para ingresso como acionistas.

**05.4 Cartão Graciosa**

Valores a receber originados de despesas dos sócios e dependentes nos estabelecimentos e dependências do clube.

**05.5 Parcelamento**

Corresponde à parcelamento de mensalidades e cartão Graciosa, solicitado pelo sócio.

**"Aging List" Contas a Receber Geral**

Com base nos relatórios financeiros de junho de 2023, os valores pendentes de recebimento estão apresentados no Aging List abaixo:

Descrição	Mensalidade	Taxa de Ingresso	Parcelamento de Ações	Cartão Graciosa	Parcelamento
A vencer .....	2.369.182,52	420.630,81	968.338,33	2.090.817,70	114.026,92
Vencidos de 0 a 30 Dias .....	141.905,56	-	8.660,21	91.993,97	-
Vencidos de 30 a 60 Dias .....	48.375,00	-	2.100,00	24.708,78	-
Vencidos de 60 a 90 Dias .....	29.400,00	-	-	9.584,58	-
Vencidos de 90 a 120 Dias .....	13.725,00	-	2.100,00	3.567,76	-
Vencidos de 120 a 150 Dias .....	7.537,50	-	2.100,00	2.566,12	-
Vencidos de 150 a 180 Dias .....	5.025,00	-	2.100,00	1.229,67	-
Vencidos acima de 180 Dias .....	9.000,00	-	4.200,00	2.651,09	-
Diferença - Conciliação .....	4.275,55	-	-	3.674,84	-
<b>Saldo Contábil</b>	<b>2.628.426,13</b>	<b>420.630,81</b>	<b>389.598,54</b>	<b>2.230.794,51</b>	<b>114.026,92</b>

Em junho de 2023, não há saldos provisionados como PECLD (Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa). Destacamos que o clube possui procedimentos de cobrança judicial e exclusão dos sócios por inadimplência.

**06 - ESTOQUES:**

	2023	2022
Almoxarifado .....	536.619,29	407.360,57
	<b>536.619,29</b>	<b>407.360,57</b>

O estoque está composto, substancialmente, por materiais de uso e consumo para todas as dependências do Clube. Os outros estoques são representados por produtos para venda e brindes para os sócios.

**Notas Explicativas**

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

**07 - OUTRAS CONTAS A RECEBER:**

	Nota	2023	2022
Adiantamento folha de pagamento .....	-	71.476,57	97.584,42
Adiantamento a fornecedores - Vale transporte .....	-	59.125,08	38.650,69
Adiantamento de férias .....	-	52.408,54	14.135,78
Adiantamento Plano de saúde .....	-	120.856,94	87.349,57
Conta corrente - Arrendatários .....	-	45.705,66	96.543,76
Adiantamento a fornecedores .....	07.1	441.778,58	488.532,94
Outros créditos .....	-	15.631,64	10.912,00
		<b>840.807,81</b>	<b>865.778,14</b>

**07.1 Adiantamento a fornecedores**

Representado substancialmente por adiantamentos realizados a fornecedor/prestado de serviço de engenharia, decorrente das obras de construções e reformas realizadas pelo clube e adiantamento realizados a arrendatários.

**08 - DESPESAS ANTECIPADAS:**

O saldo está representado por valores de seguros a apropriar dos veículos da frota, responsabilidade civil e instalações (imóveis) do clube, com vigência de 12 meses. As apropriações das apólices de seguros são realizadas pelo critério "Pro rata die", conforme a sua vigência. A administração do clube considera que as coberturas contratadas são suficientes para possíveis sinistros.

**09 - DEPÓSITOS JUDICIAIS:**

Representado por depósitos judiciais decorrentes de processos trabalhistas e cíveis.

**10 - INVESTIMENTOS:**

Corresponde a obras de arte que estão registradas pelo valor de aquisição/doação.

Em agosto de 2021 o Clube contratou uma empresa especializada para avaliação das obras de arte existentes, compostas por quadros e esculturas, o valor de avaliação na data era de R\$ 1.085.976,00.



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**11 - IMOBILIZADO:**

	% (*)	2023			2022
		Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
<b>Bens móveis e imóveis</b>					
Edifícios .....	1,69 a 10	49.980.768,47	(9.805.018,59)	40.175.749,88	38.619.213,98
Terrenos .....	-	324.765.000,00	-	324.765.000,00	324.765.000,00
Instalações .....	3,33 a 4	30.698.370,40	(7.454.773,86)	23.243.596,53	18.895.506,68
Móveis e Utensílios .....	10 a 20	6.872.975,94	(4.253.379,76)	2.619.596,18	2.128.863,24
Veículos e Máquinas .....	10 a 20	4.763.063,83	(2.863.643,95)	1.899.419,88	2.007.806,71
Equipamentos .....	10 a 20	4.811.273,57	(2.898.045,42)	1.913.228,15	1.962.700,86
T.I. - Tecnologia de Informação .....	20 a 50	1.546.757,25	(1.075.745,02)	471.012,23	343.516,97
		<b>423.438.209,46</b>	<b>(28.350.606,60)</b>	<b>395.087.602,85</b>	<b>388.722.608,36</b>
<b>Construções em andamento</b>					
Obras patrimoniais .....	-	14.583,75	-	14.583,75	-
Obra complexo das piscinas .....	-	1.979,80	-	1.979,80	1.979,80
Obra campo do golfe .....	-	211.737,79	-	211.737,79	46.958,26
Construções em andamento .....	-	372.000,00	-	372.000,00	-
Instalações em Andamento .....	-	100.268,40	-	100.268,40	16.915,96
Obra estacionamento subterrâneo .....	-	111.913,44	-	111.913,44	111.913,44
Obra complexo administrativo .....	-	(0,00)	-	(0,00)	30.200,00
Obra sala de jogos .....	-	3.500,00	-	3.500,00	3.500,00
Obra Bar do Tenis .....	-	(270,00)	-	(270,00)	22.080,00
		<b>815.713,18</b>	<b>-</b>	<b>815.713,18</b>	<b>233.547,46</b>
<b>Imobilizado em andamento</b>					
Terreno .....	-	3.824.000,00	-	3.824.000,00	3.956.000,00
		<b>3.824.000,00</b>	<b>-</b>	<b>3.824.000,00</b>	<b>3.956.000,00</b>
		<b>428.077.922,64</b>	<b>(28.350.606,60)</b>	<b>399.727.316,03</b>	<b>392.912.155,82</b>

(\*) - Taxa anual de depreciação

No decorrer do exercício de 2013, atendendo aos dispositivos da NBC TG 27 (R3) e Resolução CFC nº 1.263/09, a Entidade procedeu, por meio de empresa especializada terceirizada, a uma avaliação dos seus imóveis objetivando trazê-los a um valor mais próximo do de mercado, bem como definir uma taxa de vida útil que refletisse o efetivo desgaste dos bens, considerando, dentre outros, as condições de uso e manutenção histórica promovida pela Entidade.

Os ajustes decorrentes dessa avaliação, devidamente fundamentada em laudo, foram registrados em contrapartida do Patrimônio Líquido a título de Ajuste de Avaliação Patrimonial.

No mês de maio/2017 foi emitido laudo de avaliação patrimonial por empresa especializada terceirizada com objetivo de identificar eventual desvalorização dos bens imóveis do clube desde a avaliação anterior. Para os exercícios de 2018 a 2023, a administração da entidade não identificou mudanças significativas no cenário atual do mercado e, portanto, concluiu que não há evidências da necessidade de registro de provisão para ajuste dos bens aos seus valores recuperáveis (*impairment*).

A seguir apresentamos a movimentação do ativo imobilizado do exercício:



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

	%	Saldo em 30/06/2022	Movimentação de exercícios (Julho 2022 a Junho 2023)				Saldo em 30/06/2023
			Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	
<b>Bens móveis e imóveis</b>							
Edifícios	1,89 x 10	38.819.713,98	-	(293.958,45)	2.930.167,30	(3.089.873,20)	40.175.749,66
Terrenos	-	324.765.000,00	-	-	-	-	324.765.000,00
Instalações	3,33 x 4	18.895.506,68	29.125,37	-	5.506.605,32	(1.387.700,63)	23.243.596,54
Móveis e Utensílios	10 x 20	2.328.863,27	347.194,86	(3.444,92)	635.496,43	(490.270,41)	2.620.596,21
Veículos e Máquinas	10 x 20	2.007.806,71	342.238,37	-	-	(450.625,20)	1.899.419,88
Equipamentos	10 x 20	1.962.700,89	473.108,15	(23.338,20)	1.900,00	(450.842,64)	1.953.228,18
T.I - Tecnologia de informação	20 x 50	343.516,98	771.333,33	-	941,30	(54.783,75)	471.012,16
		<b>888.722.608,52</b>	<b>1.962.997,06</b>	<b>(318.941,57)</b>	<b>9.864.832,93</b>	<b>(3.743.894,00)</b>	<b>995.687.602,93</b>
<b>Construções em andamento</b>							
Obras pavimentos	-	-	14.583,75	-	-	-	14.583,75
Obras complexos das piscinas	-	1.979,80	-	-	-	-	1.979,80
Obras de complexo de lápis	-	-	1.078.680,48	-	(1.078.680,48)	-	-
Obras campo de golfe	-	46.958,11	199.855,80	(85.676,02)	-	-	211.737,63
Construções em andamento	-	6,00	372.000,00	-	-	-	372.000,00
Instalações em Andamento	-	36.915,96	3.145.390,83	(17.797,28)	(1.044.241,51)	-	300.268,40
Obras estacionamento subterrâneo	-	111.913,44	-	-	-	-	111.913,44
Obras restaurante do Golf	-	-	1.171.191,63	-	(1.171.191,63)	-	-
Obras complexo administrativo	-	30.200,00	1.556.586,84	(30.171,62)	(1.571.015,02)	-	(60,00)
Obras sala de jogos	-	3.500,00	-	-	-	-	3.500,00
Obras Bar do Tênis	-	27.080,00	1.980.230,69	(2.856,00)	(1.995.704,69)	-	(209,52)
		<b>233.567,31</b>	<b>8.712.899,62</b>	<b>(65.900,90)</b>	<b>(9.864.832,93)</b>	-	<b>815.713,18</b>
<b>Imobilizado em andamento</b>							
Terreno	-	3.956.000,00	-	(132.000,00)	-	-	3.824.000,00
		<b>3.956.000,00</b>	-	<b>(132.000,00)</b>	-	-	<b>3.824.000,00</b>
		<b>888.922.155,82</b>	<b>11.675.896,68</b>	<b>(516.842,47)</b>	-	<b>(3.743.894,00)</b>	<b>999.727.316,03</b>

[\*] - Taxas anuais de depreciação

O clube realizou reformas estruturais em diversos complexos resultando na movimentação relevante de adições no grupo contábil de construções em andamento.

Está apresentado no grupo imobilizado em andamento, aquisição realizada em fevereiro de 2020 do Lote nº 21.999.001 imóvel localizado na Avenida Munhoz da Rocha nº 1328, Cabral, Curitiba/PR, pelo valor de R\$ 2.200.000,00 acrescido de taxas de comissão de R\$ 132.000,00. Essa aquisição foi realizada por processo de leilão sendo o pagamento por meio de depósito judicial. O proprietário desse imóvel solicitou judicialmente a revogação do processo, onde o juiz acatou o seu pedido, portanto o clube está aguardando a devolução dos valores pagos pela aquisição.

No dia 3 de julho de 2023, o Juiz de Direito emitiu o alvará em favor do arrematante (Graciosa Country Club), autorizando o recebimento dos valores depositados, incluindo a comissão do leiloeiro. No momento em que os valores forem recebidos, eles serão registrados como entrada nas contas bancárias do clube, realizando assim a baixa do imóvel que estava registrado como ativo imobilizado em andamento.

Em novembro de 2021, o Clube adquiriu o terreno Matrícula 183.887, no valor de R\$ 1.624.000,00. O imóvel adquirido está em processo de permuta por dois terrenos de propriedade do Município de Curitiba, ocupados pelo clube há muitos anos. O registro contábil da baixa do terreno será realizado na competência da transferência para a prefeitura, momento esse que ocorrerá quando da celebração da respectiva Escritura Pública de Permuta.



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**12 - INTANGÍVEL:**

	% (*)	2022			2021
		Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Software	20 a 50	281.296,34	(106.148,20)	175.148,14	114.621,18
Software em Desenvolvimento	-	543.949,88	-	543.949,88	328.800,00
		<b>825.246,22</b>	<b>(106.148,20)</b>	<b>719.098,02</b>	<b>443.421,18</b>

(\*) - Taxas anuais de amortização

A seguir apresentamos a movimentação do ativo intangível do exercício:

	% (*)	Saldo em 30/06/2022	Movimentação do exercício (Julho 2022 a Junho 2023)				Saldo em 30/06/2023
			Adições	Retiradas	Transferências	Amortização	
Intangível							
Software	20 a 50	114.621,18	91.795,49	(260,75)	-	(31.009,20)	175.148,14
Software em Desenvolvimento	-	328.800,00	217.389,18	(2.429,50)	-	-	543.949,88
		<b>443.421,18</b>	<b>311.385,67</b>	<b>(2.690,25)</b>	<b>-</b>	<b>(31.009,20)</b>	<b>719.098,02</b>

(\*) - Taxas anuais de amortização

**13 - FORNECEDORES:**

	2023	2022
Fornecedores	1.245.557,57	1.912.604,40
Fornecedores Entrega futura	(340.000,00)	(25.550,00)
	<b>905.557,57</b>	<b>1.887.054,40</b>

Representado por títulos a pagar à fornecedores de produtos e serviços. A seguir apresentamos o "Aging list", conforme as datas de vencimento dos títulos:

Descrição	Valor
<b>A Vencer</b>	
A Vencer de 0 a 30 Dias	891.517,14
A Vencer de 30 a 60 Dias	102.800,90
A Vencer de 60 a 90 Dias	42.602,06
A Vencer de 90 a 120 Dias	36.155,43
A Vencer de 120 a 150 Dias	11.244,58
A Vencer de 150 a 180 Dias	6.828,00
	<b>1.090.648,11</b>
<b>Vencido</b>	
Vencidos de 0 a 30 Dias	114.461,02
Vencidos de 30 a 60 Dias	1.520,24
Vencidos de 60 a 90 Dias	485,90
Vencidos de 90 a 120 Dias	1.290,84
	<b>Continua</b>

**Notas Explicativas**Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

<b>Continuação</b>	
Vencidos de 120 a 150 Dias .....	475,28
Vencidos de 150 a 180 Dias .....	12.833,45
Conciliação .....	23.842,73
	<b>154.909,46</b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b>1.245.557,57</b>

**14 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:**

	2023	2022
Pessoal e encargos sociais .....	617.340,32	509.300,22
Provisões de férias e 13º salário .....	1.936.378,97	1.195.818,80
	<b>2.553.719,29</b>	<b>1.705.119,02</b>

**15 - OBRIGAÇÕES FISCAIS:**

	2023	2022
INSS retido - Lei 9.711/98 .....	13.717,46	1.004,50
Tributos federais a pagar .....	15.985,42	16.114,42
Tributos municipais a pagar .....	2.392,52	192,07
	<b>32.095,40</b>	<b>17.310,99</b>

Substancialmente representado por tributos e contribuições retidos de prestadores de serviços e pela COFINS sobre as aplicações financeiras e sobre as receitas não estatutárias.

**16 - OUTRAS EXIGIBILIDADES:**

	Nota	2023	2022
Risgate de ações .....	16.1	125.442,39	142.256,55
Recursos de projetos Tênis .....	16.2	186.303,66	63.858,72
Contas correntes arrendatário .....	16.3	27.832,50	21.591,00
Fundo de arrendatário - FV Restaurante .....	-	-	31.546,80
Fundo de arrendatário - Ortoduto .....	16.4	747.022,05	530.982,67
Fundo de arrendatário - Bar do tênis .....	16.4	-	45.653,75
Fundo de arrendatário - Restaurante sede .....	16.4	-	99.275,19
Fundo de arrendatário - Restaurante Sabor e Cia .....	16.4	41.536,39	-
Fundo de arrendatário - Duah Café .....	16.4	27.478,68	-
Outras exigibilidades .....	-	46.910,80	42.615,10
		<b>1.202.526,47</b>	<b>977.779,78</b>



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

### 16.1 Resgate de ações

Representado por valores a pagar decorrentes de ações resgatadas por inadimplência conforme previsão estatutária. Os valores a pagar aos sócios excluídos são compostos pela diferença entre o valor de resgate da ação e os valores que o clube tem a receber.

### 16.2 Recurso de projeto Tênis

No exercício de 2019 e 2021, o Graciosa recebeu e registrou recursos decorrentes da Lei de Incentivo ao Esporte – LIE nº 11.438/2006, para o financiamento do projeto Tênis Graciosa – Nova Geração, que possui objetivo de proporcionar aos atletas condições de preparação para competir em alto nível, condições adequadas para treinamento e estimular a prática esportiva. O público alvo desse projeto são crianças e adolescentes com entre 3 e 18 anos, totalizando 150 alunos. Os recursos serão utilizados para aquisição de uniformes, material de consumo esportivo, gastos com eventos, transporte, hospedagem, alimentação, taxas e inscrições e serviços de terceiros. O recurso recebido está registrado em conta bancária específica em contrapartida a esta obrigação. As receitas e despesas quando iniciarem serão apropriadas igualmente no resultado do período em que ocorrerem.

### 16.3 Contas Corrente Arrendatário

Valores a repassar para os arrendatários e parceiros, que são os beneficiários das compras realizadas pelos associados por meio do cartão Graciosa.

### 16.4 Fundo de Arrendatário

Corresponde a valores retidos a título de caução dos Arrendatários de espaços do clube, na base percentual de 3,5% sobre os repasses do Cartão Graciosa. Os recursos retidos são aplicados em fundo de reserva conforme mencionado na Nota 04.4 Fundo de Reserva.

## **17 - PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS:**

A Provisão para Contingências é somente reconhecida quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado, e seja provável que será necessária uma saída de recursos para liquidar a obrigação. É também somente reconhecida quando se possa fazer uma estimativa confiável dos valores envolvidos.

Assim, com base na opinião dos assessores jurídicos, não há processos com prognóstico de perda provável, portanto não existem registros contábeis de provisão para contingências. Em 30 de junho de 2023 existem contingências em andamento que serão confirmadas apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da Entidade e que, neste caso, conforme determina a NBC TG 25 (R1), são classificadas como de perda possível, não sendo requerido o registro passivo dos valores envolvidos. Essas contingências correspondem ao valor de R\$ 15.000,00 em 30 de junho de 2023.

**Notas Explicativas**Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**18 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

	Nota	2023	2022
Patrimônio Social .....	18.1a	74.417.577,78	69.856.194,22
Ações em tesouraria .....	18.1b	(35.000,00)	(90.000,00)
Superávit do exercício .....	-	(959.246,10)	4.561.383,56
Ajuste de avaliação patrimonial .....	18.2	343.152.673,99	343.946.896,06
		<b>416.576.005,67</b>	<b>418.274.473,84</b>

**18.1 Patrimônio Social**

O patrimônio social está representado por:

- 1.900 (mil e novecentas) ações patrimoniais nominais acrescidas de superávit de exercícios anteriores, dessas possuem ações em tesouraria, conforme apresentamos a seguir;
- 1 (uma) ações patrimoniais em tesouraria disponíveis para venda originadas por doações ou resgates.

**18.2 Ajuste de Avaliação Patrimonial**

Refere-se à contrapartida de custo atribuído de bens registrados no ativo imobilizado conforme comentado na Nota 11. Referido Ajuste de Avaliação Patrimonial não causa efeito no superávit do exercício, pois as baixas por depreciação ou alienação geradas pelos bens avaliados são compensadas no patrimônio líquido com a Realização do Ajuste (débito de Ajuste de Avaliação Patrimonial e crédito de Superávit Acumulado).

**19 - AÇÕES NÃO PATRIMONIAIS:**

Conforme previsto no Estatuto Social o clube emitiu 1.100 ações não patrimoniais as quais não garantem o direito do sócio ao patrimônio do clube.

Em 30/06/2023 o clube possui 1 (uma) ação não patrimoniais disponíveis para venda. Essa ação foi originada de doação ou resgate.

**20 - RECEITAS:**

	Nota	2023	2022
<b>Receitas</b>			
Mensalidades .....	-	28.597.352,56	26.548.358,50
Jóias .....	-	3.444.000,00	5.952.000,00
Venda de ação não patrimonial .....	-	658.979,94	907.200,00
			<b>Continua</b>



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

Continuação			
Receitas de taxas .....	-	376.122,56	390.088,80
Receitas tênis .....	-	883.385,62	747.589,47
Receitas golfe .....	-	907.168,52	815.326,46
Receitas poliesportivo .....	-	1.650.394,54	1.432.817,01
Receitas social .....	-	1.452.960,76	1.205.097,73
Receitas taxas de salão .....	-	490.366,00	149.153,82
Receitas SPA .....	-	553.890,02	346.853,33
Receitas de doação de ações .....	-	373.432,97	254.175,00
Receitas de projetos Tênis .....	-	56.355,67	255.430,57
Outras receitas .....	20.1	961.072,41	923.790,45
		<b>40.405.481,57</b>	<b>39.927.881,14</b>
<b>Deduções das receitas</b>			
COFINS .....		(156.515,86)	(124.169,51)
		<b>(156.515,86)</b>	<b>(124.169,51)</b>
		<b>40.248.965,71</b>	<b>39.803.711,63</b>

## 20.1 Outras Receitas

Representado pelas demais receitas auferidas pelo clube tais como: patrocínios, secretaria, clubinho da criança, casa de festas e bonificações.

## 21 - DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS:

	Nota	2023	2022
Despesas com materiais .....	21.1	(4.135.558,94)	(3.054.919,18)
Despesas com serviços .....	21.2	(4.295.354,14)	(3.444.258,68)
Despesas administrativas .....	21.3	(6.971.236,69)	(7.180.643,24)
Despesas com eventos .....	21.4	(5.980.890,75)	(3.912.974,14)
Despesas com o projeto Tênis .....	-	(34.509,03)	(16.966,02)
Despesas com o projeto Tênis - Recursos da Lei 11.438/2006 .....	-	(56.355,67)	(255.430,57)
		<b>(21.473.905,22)</b>	<b>(17.865.191,83)</b>

## 21.1 Despesas com materiais

	2023	2022
Materiais de consumo .....	(1.497.452,06)	(921.385,81)
Materiais de limpeza e Conservação .....	(491.826,46)	(426.437,40)
Materiais de reparo e manutenção .....	(1.172.933,67)	(1.024.841,09)
GLP - Gás liquefeito de Petróleo .....	(678.795,32)	(547.332,70)
Outras despesas com materiais .....	(294.551,43)	(134.922,18)
	<b>(4.135.558,94)</b>	<b>(3.054.919,18)</b>



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

## 21.2 Despesas com serviços

	Nota	2023	2022
Serviços gerais .....	21.2.1	(2.459.730,96)	(2.050.130,32)
Serviços de limpeza e Conservação .....	-	(1.145.222,95)	(846.715,14)
Serviços de reparo e manutenção .....	-	(690.400,23)	(547.413,22)
		<u>(4.295.354,14)</u>	<u>(3.444.258,68)</u>

## 21.2.1 Serviços Gerais

Representado por contratação de serviços de marketing, consultoria, auditoria, customização de sistemas, assessoria de recursos humanos entre outros.

## 21.3 Despesas administrativas

	Nota	2023	2022
Despesas legais e jurídicas .....	-	(130.165,46)	(25.812,90)
Depreciações .....	-	(3.776.903,28)	(3.792.335,62)
Energia Elétrica .....	-	(1.391.346,73)	(1.701.360,12)
Impostos e taxas .....	-	(698.189,73)	(771.751,16)
Combustíveis e lubrificantes .....	-	(108.481,63)	(70.202,89)
Outras despesas administrativas .....	21.3.1	(866.149,86)	(819.181,17)
		<u>(6.971.236,69)</u>	<u>(7.180.643,24)</u>

## 21.3.1 Outras despesas administrativas

Composto por despesas com: telefone, água, livros, jornais, revistas, correios, seguros, premiações e brindes.

## 21.4 Despesas com Eventos

	2023	2022
Sociais .....	(4.053.001,73)	(2.682.156,45)
Cultural .....	(248.641,77)	(59.964,61)
Esportivo .....	(1.679.247,25)	(1.170.853,08)
	<u>(5.980.890,75)</u>	<u>(3.912.974,14)</u>



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)**22 - DESPESAS COM PESSOAL:**

	2023	2022
Salários .....	(11.665.434,16)	(9.914.880,13)
Previdência social .....	(2.792.338,24)	(2.520.173,33)
FGTS .....	(1.236.990,57)	(1.187.057,25)
PIS .....	(115.450,12)	(98.640,63)
Aviso prévio .....	(159.327,11)	(203.458,56)
Gratificações .....	(50.567,27)	(123.506,68)
Vale transporte .....	(591.449,81)	(327.877,36)
Indenizações .....	-	(21.516,00)
Férias provisionadas .....	(1.498.159,32)	(1.180.135,89)
13º salário provisionado .....	(1.071.827,08)	(919.221,82)
Encargos sociais provisionados .....	(902.512,15)	(730.146,55)
Plano de saúde .....	(808.034,23)	(644.291,57)
Alimentação .....	(1.258.970,67)	(1.014.248,22)
Uniformes .....	(206.386,71)	(119.120,94)
	<b>(22.357.447,44)</b>	<b>(19.004.274,93)</b>

**23 - OUTRAS (DESPESAS) RECEITAS:**

	2023	2022
Custo líquido na baixa de ativo imobilizado .....	(317.739,17)	(35.061,57)
	<b>(317.739,17)</b>	<b>(35.061,57)</b>

**24 - RESULTADO FINANCEIRO:**

	Nota	2023	2022
<b>Receitas financeiras:</b>			
Aplicações financeiras .....	20.1	2.022.429,96	1.347.103,53
Atualizações monetárias .....	20.2	462.312,68	491.552,49
		<b>2.484.742,64</b>	<b>1.838.656,02</b>
<b>Despesas financeiras:</b>			
IOP .....	-	(27.517,67)	(811,98)
IR sobre aplicação financeira .....	-	(371.612,00)	(167.631,50)
Juros e acréscimos .....	-	(11.266,29)	(8.012,28)
Descontos .....	-	(5,25)	-
		<b>(410.401,21)</b>	<b>(176.455,76)</b>



## Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

### **25 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS:**

A Entidade não operou com instrumentos financeiros derivativos. Até 30 de junho de 2023 utilizou os seguintes métodos e premissas no cálculo do valor justo de seus instrumentos financeiros:

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores estão registrados ao valor de mercado na data da demonstração contábil.

b) Contas a Receber e Contas a Pagar

Os montantes divulgados no balanço patrimonial para contas a receber e contas a pagar aproximam-se de seus valores de mercado, considerando as provisões constituídas, o seu vencimento a curto prazo e ausência de atualizações monetárias sobre a parcela vencida de contas a receber.

c) Outras Contas

Nenhuma outra conta contábil apresenta diferenças relevantes entre os valores registrados contabilmente pela Entidade e seus valores prováveis de realização a valores de mercado de 30 de junho de 2023.

d) Risco de Crédito

É o risco de a Entidade incorrer em perdas financeiras caso um associado falhe em cumprir com suas obrigações estatutárias. Esse risco é avaliado como baixo, visto que não há um histórico de perdas relevantes por inadimplência.

### **26 - SEGUROS CONTRATADOS:**

A Administração do Clube adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

### **27 - ÔNUS, AVAIS E GARANTIAS:**

A Entidade não possui ônus relevantes sobre seus ativos, tampouco é garantidora de aval junto a instituições financeiras em benefício de outras associações e sociedades.

### **28 - RELAÇÃO DOS TRIBUTOS OBJETO DE RENÚNCIA FISCAL:**

O Graciosa Country Club é uma associação sem fins lucrativos ou econômicos. Conforme estatuto tem por finalidade "proporcionar aos seus associados a prática de esportes, promover reuniões e

**Notas Explicativas**Exercício Findo em 30 de junho  
(Valores expressos em reais)

atividades de caráter social, cultural e cívico, além de patrocinar e colaborar em companhias filantrópicas, assistenciais e de saúde pública”.

De acordo com a Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997 em seu art. 15 “consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos”.

A isenção a que se refere este artigo aplica-se, exclusivamente, em relação ao Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

De acordo com a Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, art. 14, inciso X, são isentas da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) as receitas relativas às atividades próprias das seguintes entidades:

*“X - Relativas às atividades próprias das entidades a que se refere o art. 13 (IV - instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural, científico e as associações, a que se refere o art. 15 da Lei no 9.532, de 1997;”*

Em relação à Contribuição Social para Programa de Integração Social (PIS), a entidade está sujeita ao recolhimento da contribuição calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1%, conforme disposto no art. 13 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001.

Diante destes fatos, o IRPJ, a CSLL e a COFINS formam a relação de tributos objeto de renúncia fiscal exigida pelo item 27 – C da Norma Brasileira de Contabilidade – ITG 2002 (R1), de 21 de agosto de 2015.

**TOBIAS  
DE  
MACEDO**  
Assinado de forma digital por TOBIAS DE MACEDO  
Dados: 2023.07.14 16:24:43 -03'00'

**Tobias de Macedo**  
Presidente

Curitiba (PR), 30 de junho de 2023

**NELSON LUIZ  
VELLOSO  
FILHO-5442668-5915**  
Assinado de forma digital por NELSON LUIZ VELLOSO  
FILHO-5442668-5915  
Dados: 2023.07.14 12:09:13 -03'00'

**Nelson Luiz Velloso Filho**  
Vice Presidente Financeiro

**RONOMAR  
BATISTA  
ZAMBONI-814545-46972**  
Assinado de forma digital por RONOMAR BATISTA ZAMBONI-814545-46972  
Dados: 2023.07.14 16:32:18 -03'00'

**Roniomar Batista Zamboni**  
Contador CRC.PR 035.483/O-4