



Graciosa Country Club.

**Demonstrações Financeiras em 30 de junho de 2024
e Relatório do Auditor Independente**





Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	4
Balço patrimonial.....	6
Demonstração do resultado.....	7
Demonstração do resultado abrangente.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	09
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto.....	10
Notas explicativas das demonstrações financeiras.....	11

Relatório do Auditor Independente 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 2024 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 apresentarão adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Graciosa Country Club** em 30 de junho de 2024, 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.

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.
- Concluimos 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 concluirmos 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), 05 de julho de 2024.

MOORE GMBH
SIEDLERSGASSE 110 | 69126 HEIDELBERG 1 | DE
CIRC.VR.D05.174/CI-3

DIEMERSON DO NASCIMENTO
CNPJ: 09.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01

DIEMERSON DO NASCIMENTO
CNPJ: 09.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01
CNPIS: 11.940.818/0001-01

Diemerson do Nascimento
Contador
CIRC PR-060.422/CI-7



Balço Patrimonial

Demora: 2023 em 20 de Junho
 (Dados atualizados em reais)

Ativo	2023	2022	2021	2020	2019
Ativo					
Ativo Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	24	10.100.104,08	11.105.035,36	1.702.012,34	461.502,33
Cédulas a receber	05	8.517.207,82	5.724.350,93	2.699.877,04	2.554.793,29
Faturas	06	478.779,79	535.427,29	16.254,20	47.055,40
Outros créditos a receber	07	945.008,42	840.877,31	1.977.860,16	1.297.035,67
Emprestos concedidos	08	18.110,76	75.071,80	8.325.083,11	8.891.898,73
Ativo circulante		27.958.807,23	26.712.649,15		29.800,66
Ativo não circulante					29.800,66
Locais a receber	09	329.004,00	35.117,08	-	29.800,66
Depósitos a longo prazo	09	24.811,88	42.184,31	-	-
Investimentos	10	18.188,17	33.943,37	-	-
Imobilizado	11	795.338.300,09	109.727.210,29	-	-
Intangível	12	705.094,17	715.094,12	-	-
Ativo não circulante		206.422.907,23	600.981.609,27		29.800,66
Total do Ativo		434.381.714,46	427.628.258,42		59.601,32
Passivo					
Passivo Circulante					
Proveitos por reconhecer	13	-	-	-	-
Proveitos a receber	14	-	-	-	-
Proveitos a pagar	15	-	-	-	-
Outros créditos a receber	16	-	-	-	-
Outros créditos a pagar	17	-	-	-	-
Passivo circulante		0,00	0,00		0,00
Passivo não circulante					
Proveitos por reconhecer	18	18.438.934,69	24.417.573,34	-	-
Proveitos a receber	18	-	-	-	-
Proveitos a pagar	19	342.388.742,56	141.152.479,69	-	-
Outros créditos a receber	20	1.893.214,89	109.245,40	-	-
Outros créditos a pagar	21	417.300.311,31	418.576.005,69	-	-
Passivo não circulante		1.651.637,45	1,00		1,00
Total do Passivo e Proveitos Líquido		434.381.714,46	427.628.258,42		59.601,32

As montantes são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Resultado



Graciosa Country Club

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

	Nota	2024	2023
Receitas do clube	20	46.217.613,70	40.248.965,71
Receitas das Atividades		46.217.613,70	40.248.965,71
Receitas (despesas) operacionais:			
Despesas gerais e administrativas	21	(23.092.118,01)	(21.473.905,22)
Despesas com Pessoal	22	(24.476.267,59)	(22.357.447,44)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	23	(80.012,57)	(317.739,17)
		<u>(47.648.398,17)</u>	<u>(44.149.091,83)</u>
Déficit antes dos efeitos financeiros		(1.430.784,47)	(3.900.126,12)
Receitas financeiras	24	2.658.419,72	2.484.742,64
Despesas financeiras	24	(274.922,88)	(410.401,21)
Superávit (Déficit) do exercício		952.712,37	(1.825.784,69)

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	2024	2023
Superávit (Déficit) do exercício		952.712,87	(1.825.784,69)
Outros resultados abrangentes:			
Ação na venda de ações em tesouraria		136.593,28	72.816,52
Realização da avaliação patrimonial	18.1	763.911,04	794.222,07
Resultado abrangente do período		<u>1.853.216,69</u>	<u>(959.246,10)</u>

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 Líquido	Ações em Tesouraria	Ações de Avaliação Patrimonial	Reserva (DRE/RE)	Total
Saldos em 30 de junho 2022	89.856.154,22	(26.000,00)	343.946.896,08	4.381.383,58	416.274.433,88
Ações em tesouraria					
Pagamento de ações em tesouraria	-	(296.000,00)	-	-	(296.000,00)
Venda de ações em tesouraria	-	522.316,52	-	-	522.316,52
Ago na conta de ações em tesouraria	-	(72.316,52)	-	72.316,52	-
Saldo do período	-	-	-	(3.825.784,00)	(3.825.784,00)
Realização de Avaliação patrimonial	-	-	(794.232,07)	794.232,07	-
Anulação do Déficit no Patrimônio Líquido	2.142.893,00	-	-	(2.142.893,00)	-
Saldos em 30 de junho 2023	74.617.577,78	(15.000,00)	343.153.671,99	(969.246,92)	416.576.902,85
Ações em tesouraria					
Resgate de ações em tesouraria	-	(375.000,00)	-	-	(375.000,00)
Venda de ações em tesouraria	-	546.561,28	-	-	546.561,28
Ago na conta de ações em tesouraria	-	(136.591,28)	-	136.591,28	-
Saldo do período	-	-	-	652.712,57	652.712,57
Realização de Avaliação patrimonial	-	-	(394.312,00)	394.312,00	-
Anulação do Déficit no Patrimônio Líquido	650.246,20	-	-	(650.246,20)	-
Saldos em 30 de abril 2024	71.658.311,60	-	342.760.362,99	1.859.258,68	417.700.933,27

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)

	2024	2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	5.577.054,70	3.368.512,87
Superávit (Déficit) líquido do exercício	952.712,37	(1.825.784,69)
Ajustes por:	3.530.146,34	3.780.604,77
Juros e variações monetárias	918,52	11.296,29
Juros recebidos de sócios	(685.038,57)	(462.312,68)
Depreciações e amortizações	4.128.840,38	3.726.903,28
Constituição (Reversão) de provisão para contingências	(28.800,66)	28.800,66
Resultado na venda de ativos não circulantes	314.226,67	425.947,22
RESULTADO AJUSTADO DO PERÍODO:	4.482.858,71	1.954.820,08
Aumento (redução) nos passivos:	1.630.865,86	95.488,25
Fornecedores	796.049,15	(992.763,12)
Obrigações trabalhistas	115.317,72	848.600,27
Obrigações fiscais	(15.840,70)	14.784,41
Outras contas a pagar	735.339,69	224.746,69
Diminuição (aumento) nos ativos:	(536.669,87)	1.318.124,04
Contas a receber	(477.996,64)	1.420.573,86
Estoque	77.823,50	(129.258,72)
Outras contas a receber	(104.280,66)	24.970,33
Despesas antecipadas	(48.586,85)	26.205,68
Depósitos judiciais	16.170,73	(24.167,31)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:	168.751,34	(11.295.087,55)
Aquisição de imobilizado e intangível	(2.031.248,66)	(11.387.262,55)
Investimentos	-	(1.400,00)
Venda ou recuperação de ativos não circulantes	2.200.000,00	93.575,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:	171.593,28	127.316,52
Venda e resgate de ações	171.593,28	127.316,52
AUMENTO (REDUÇÃO) LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.917.399,32	(7.799.258,66)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO PERÍODO	13.585.935,36	21.385.194,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FIM DO PERÍODO	19.503.334,68	13.585.935,36

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Notas Explicativas

*Exercício findo 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 cultural 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 m² 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 2023-2025 é o João Carlos Ribeiro e a diretoria é composta dos seguintes integrantes:

- Presidente - João Carlos Ribeiro
- Vice-Presidente - Laura Dias Dalcanale Pereira Alves
- Vice-Presidente Administrativo - Gustavo Vieira Tacia
- Vice-Presidente Financeiro - Alexel Affonso Schrappe Antonluk
- Diretor Esp. Assist. A Presidência - Daniel Bório da Rosa
- Diretor Geral - Ricardo Luiz Loures Canto
- Capitã de Golfe - Leslie de Oliveira Bocchino
- Capitã do Golfe Adjunta - Neusa Teresinha Mora
- Capitão de Golfe - João Carlos Boscardin
- Diretora de Atletismo - Marise Meyer Jamur
- Diretor de Atletismo - Raphael Augusto de Leão Brown
- Diretor de Beach Tennis - Robson Antônio Guzatti
- Diretora de Beach Tennis - Mariana Ribeiro Brofman Guzatti
- Diretora de Biblioteca - Renata Barrozo Baglioli
- Diretora de Comunicação - Roberta Hauer
- Diretora Clubinho da Criança - Kelly Fernanda Jazar Weibel
- Diretora de CPE - Paula Carneiro Bettega



Notas Explicativas

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

- Diretora de CPE Adjunta - Paula Hobi Weiss Cunha de Castilho
- Diretor de CPE - Thomas Coccioli
- Diretor de CPE Adjunto - Rafael de Castilho Junqueira Carneiro Ribeiro
- Diretora de Dança - Marisol de Abreu Urban Grossi
- Diretora de Cultura - Paula Foletto Abbas
- Diretor de Futebol - Jose Fernando Menegotto Filho
- Diretor da Geração Graciosa - Giuliano Aguirra Pliagalto
- Diretor da Geração Graciosa Adjunto - Andre Slaviero Abrão Filho
- Diretor de Inclusão E Diversidade - Nicole Leite Atherna
- Diretor de Informática - José Henrique Ramires Jamur
- Diretor Jurídico - André Luiz Bettega D'Ávila
- Diretor Jurídico Adjunto - Adriano Nery Kuster
- Diretor de Marketing - Luiz Alberto Honczaryk P. L. César
- Diretor Médico - Odin Ferreira Do Amaral Neto
- Diretor de Natação - Roberto Mario Clausi Junior
- Diretor de Obras - Paulo Henrique Tacla Curi
- Diretor de Operações - Guilherme Fortes Mendes
- Diretor de Ouvidoria - Benedicto Kubrusly Junior
- Diretor de Padel - Bruno Gaensly de Lacerda Ferreira
- Diretora de Padel - Ana Carolina Pereira Alves Faraco
- Diretor de Patrimônio - Rodrigo Gravina de Castilho
- Diretor de Planejamento - Marcelo Meister de Seixas Pinto
- Diretora Platinum - Eliana Fadel Farracha de Castro
- Diretor de Poker - Carlos Cesar Schaedler
- Diretor de Polo Aquático - Sacha Gulin Crivellaro
- Diretora de Qualidade Total - Gracia Maria de M. Jatauro Céspedes
- Diretor de Raquetes - Willy Vieira Pires Neto
- Diretora de Recursos Humanos - Carla Virmond Mello
- Diretora de Relações Públicas - Angelica de Souza Fenley Belich
- Diretora de Responsabilidade Social - Maria Cecilia Michelotto Centa
- Diretor de Sauna - Edson Milani de Holanda



Notas Explicativas

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

- Diretora de Sauna Feminina - Ana Paula do Rego Barros
- Diretora de Piscina - Laura Maria de Leão Brown Findlay
- Diretora de Segurança - Deborah Negrão Torres
- Diretor de Sinuca - Joaquim Afonso Guimarães
- Diretora Social - Isabela Oliveira Franco de Macedo Almeida
- Diretora Social Adjunta - Cintia Vieira Peixoto
- Diretor de Squash - Veriano Pereira Junior
- Diretor de Sustentabilidade - Kim Gurtensten Fábri
- Diretora de Sustentabilidade Adjunta - Maria Carolina Stelfeld
- Diretora de Teatro - Rafaela Volpi Pedrosa Gomes
- Diretor de Tênis - Silvio Luhm
- Diretora de Tênis Feminino - Marisa Grein Moniz de Aragão
- Diretora De Vôlei - Maria Helena Giacomazzo Meyer
- Presidente Grêmio Flamingo - Félix Macedo de Almeida
- Diretor Grêmio Flamingo - Mario Jose Gonzaga Petrelli Neto

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 2024 e com a opinião expressa no relatório dos auditores independentes.

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



Notas Explicativas

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

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 revisadas 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:

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



Notas Explicativas

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

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 for 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.

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 jola, 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.

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

04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

	Nota	2024	2023
Caixa	-	6.824,11	5.678,62
Bancos conta movimento	04.1	4.181.216,05	823.871,13
Conta Corrente - Recursos de projeto Tênis	04.1	445.881,22	186.303,90
Aplicações financeiras	04.2	3.553.938,87	4.030.339,71
Fundo de reserva	04.3	10.047.163,38	7.719.590,81
Fundo de reserva arrendatários	04.4	3.268.813,44	816.261,38
		19.303.334,68	13.585.935,36

04.1 Bancos conta movimento

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



Notas Explicativas

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

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 (%)	2024	2023
Banco Santander.....	0,98%	749.231,66	808.926,38
Caixa Econômica Federal.....	2,39%	903.699,82	814.426,56
Banco Safra S/A.....	0,97%	-	691.733,87
Banco BTG Pactual.....	3,03%	1.561.278,82	1.417.905,07
Banco Sicred.....	0,38%	339.728,37	303.249,88
		3.553.938,67	4.036.239,76

04.3 Fundo de Reserva

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

	Rendimento médio mensal (%)	2024	2023
Banco Bradesco S/A.....	1,13%	1.299.539,63	2.318.265,42
Paraná Banco S/A.....	3,06%	2.335.068,85	2.833.344,78
Banco Safra S/A.....	0,97%	5.271.469,96	3.532.820,38
Banco do Brasil S/A.....	0,92%	1.149.082,73	1.035.650,22
		10.047.161,18	7.719.580,81

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. Do saldo apresentado em 30 de junho de 2024, 56% corresponde ao fundo de reserva estatutário e 44% fundo para investimentos.

04.4 Fundo de Reserva arrendatários

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



Notas Explicativas

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

	Rendimento médio mensal (%)	2024	2023
Bradesco - Sabor e Cia.....	1,13%	87.057,02	40.627,54
Bradesco - Ortovesto.....	1,13%	986.586,69	750.215,96
Bradesco - Duha Café.....	1,13%	52.136,22	25.417,85
Bradesco - Gianturra Cabral.....	1,13%	48.815,53	-
Bradesco - FV Restaurante.....	1,13%	73.559,74	-
Bradesco - Café Ravi.....	1,13%	10.458,24	-
		1.268.813,44	816.261,38

Constituído com recursos retidos à 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	2024	2023
Mensalidades.....	05.1	2.955.568,60	2.628.426,13
Taxa de ingresso de sócios.....	05.2	1.189.501,00	420.630,81
Parcelamento de ações.....	05.3	256.605,40	389.508,54
Cartão Graciosa.....	05.4	2.532.402,47	2.230.794,51
Parcelamento.....	05.5	62.439,05	114.076,92
		6.946.512,12	5.783.476,91
Contas a receber circulante.....		6.817.507,62	5.724.359,83
Contas a receber não circulante.....		329.004,50	59.117,08
		6.946.512,12	5.783.476,91

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.

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.



Notas Explicativas

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

05.5 Parcelamento

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

"Aging List" Contas a Receber Geral

Com base nos relatórios financeiros de junho de 2024, os valores pendentes de recebimento estão apresentados no Aging List abaixo:

Descrição	Mensalidade	Taxa de Ingresso	Parcelamento de Ações	Cartão Graciosa	Parcelamento
A vencer	2.703.669,10	1.106.600,55	252.630,22	2.367.233,67	62.439,65
Vencidos de 0 a 30 Dias	202.877,50	32.900,45	3.975,18	144.889,23	-
Vencidos de 30 a 60 Dias	80.306,50	-	-	17.740,46	-
Vencidos de 60 a 90 Dias	9.210,50	-	-	2.539,11	-
Saldo Contábil	2.955.563,60	1.139.501,00	256.605,40	2.532.402,47	62.439,65

Em junho de 2024, 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:

	2024	2023
Almoanfado	458.807,70	536.619,29
	458.795,70	536.619,29

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.

07 - OUTRAS CONTAS A RECEBER:

	Nota	2024	2023
Cheques a cobrar	-	1.820,00	-
Adiantamento folha do pagamento	-	159.125,60	71.476,57
Adiantamento de 13º salário	-	57.125,37	33.824,80
Adiantamento a fornecedores - Vale transporte	-	47.206,96	59.125,08
Adiantamento de férias	-	53.730,21	52.408,54
Conta corrente - Arrendatários	-	-	45.705,66
Adiantamento a fornecedores	07.1	494.154,01	441.778,58
Outros créditos	-	131.826,32	195.489,58
		945.048,47	840.807,81

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

11 - IMOBILIZADO:

	Nº [*]	2024			2023
		Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Bens móveis e imóveis					
Edifícios	1,69 a 20	49.980.768,47	(10.940.070,60)	39.040.697,87	40.175.749,88
Térrenos	-	324.765.000,00	-	324.765.000,00	324.765.000,00
Instalações	3,53 a 4	\$1.754.271,29	(9.056.810,23)	32.698.403,15	23.241.596,54
Móveis e Utensílios	10 a 20	7.366.271,61	(4.678.260,72)	2.688.010,89	2.619.596,18
Veículos e Máquinas	10 a 20	4.763.053,85	(3.277.940,95)	1.485.112,89	1.899.419,88
Equipamentos	10 a 20	4.066.320,85	(3.185.363,00)	1.780.956,95	1.913.228,15
T.I - Tecnologia de informação	20 a 50	1.690.903,23	(1.177.703,20)	513.200,03	471.012,23
		475.286.601,38	(32.315.149,60)	392.971.451,77	395.087.602,78
Construções em andamento					
Obras patrimoniais	-	-	-	-	14.583,82
Obras do pulsoportivo	-	294.535,02	-	294.535,02	-
					<i>Continua</i>



Notas Explicativas

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

Continuação			
Obra complexo das piscinas	-	-	1.979,80
Obra complexo do golfe	67.642,20	67.642,20	211.737,79
Construções em andamento	-	-	372.000,00
Instalações em andamento	14.472,13	14.472,13	100.268,40
Obra estacionamento subterrâneo	354.199,87	354.199,87	111.913,44
Obra sala de jogos	-	-	3.500,00
Obra Bar do Tênis	-	-	(270,00)
	732.648,22	732.648,22	815.713,25
Imobilizado em andamento			
Terreno	1.624.000,00	1.624.000,00	1.824.000,00
	1.624.000,00	1.624.000,00	3.824.000,00
	427.643.250,60	(32.315.149,60)	395.328.100,99
			399.727.316,03

(*) 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.

Ds 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 2024, 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:

	%	Saldo em [*]	Movimentação do exercício				Saldo em 30/06/2014
			Adições	Exatos	Transferências	Depreciação	
Bens móveis e imóveis							
Edifícios	1,60x 60	40.315.520,68	-	-	-	(1.135.052,60)	39.180.468,08
Terreno		324.745.000,00	-	-	-	-	324.745.000,00
Instalações	1,33 x 4	23.244.594,58	55.000,86	(72.130,25)	1.110.300,13	(1.637.466,12)	22.696.469,16
Móveis e Licoelmas	10 x 40	2.658.594,21	575.968,55	(9.309,61)	1.912,97	(300.266,30)	2.945.015,92
Veículos e Equipamentos	10 x 10	1.899.119,08	-	-	-	(614.297,00)	1.284.822,08
Equipamentos	10 x 10	1.513.238,18	313.099,39	(2.980,80)	58.835,00	(296.227,17)	1.598.956,58
T.I. e Tecnologia de Informação	40 x 50	471.012,25	145.835,58	(1.588,46)	-	(250.099,33)	365.269,04
		395.687.662,89	993.925,97	(86.643,12)	1.185.872,10	(4.085.938,03)	392.971.451,85
Construções em andamento							
Obra em andamento		14.581,29	-	(14.581,29)	-	-	-
Obra do golfeportico		-	294.333,00	-	-	-	294.333,00
Obra complex das piscinas		1.979,80	-	(1.979,80)	-	-	-
							<i>Continua</i>



Notas Explicativas

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

Construção						
Obra do Complexo de Esportes		7.760,00	(7.760,00)			
Obra construída do G.C.F.C.	216.747,74	18.442,70	4.880,00	(206.917,79)	-	68.442,26
Construções em andamento	132.500,00	13.258,87	(1.853,00)	(140.114,47)	-	14.472,13
Instalações em andamento	100.238,40	564.230,07	-	(679.025,33)	-	304.198,67
Obra em obras administrativas	111.613,41	754.179,87	-	(111.473,44)	-	-
Obra em obras administrativas	-	15.840,00	-	(15.840,00)	-	-
Obra não Arquivada	4.500,00	-	(4.500,00)	-	-	-
Obra Não de Terceiros	(270,00)	280,00	-	-	-	-
	845.718,18	1.130.893,69	(27.585,55)	(1.145.872,03)	-	712.649,22
Imobilizado em andamento						
Terreno	1.618.000,00	-	(1.618.000,00)	-	-	1.618.000,00
	1.618.000,00	-	(1.618.000,00)	-	-	1.618.000,00
	100.727.116,11	2.004.419,66	(2.314.225,67)	-	(4.089.308,09)	105.328.101,07

(*) - 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.

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.

12 - INTANGÍVEL:

	%	2024		2023	
		Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Software	20 a 50	293.265,34	(145.680,55)	143.584,79	175.148,14
Software em Desenvolvimento	-	562.909,88	-	562.909,88	543.949,88
		852.175,22	(145.680,55)	706.494,67	719.098,02

(*) - Taxas anuais de amortização

A seguir apresentamos a movimentação do ativo intangível do exercício:

Ativos	%	Saldo em 30/06/2023	Movimentação do exercício				Saldo em 30/06/2024
			Adições	Baixas	Transferências	Depreciação	
Software	20 a 50	175.148,14	2.988,00	-	-	(9.532,35)	143.584,79
Software em Desenvolvimento	-	543.949,88	18.960,00	-	-	-	562.909,88
		719.098,02	26.928,00	-	-	(19.532,35)	706.494,67

(*) - Taxas anuais de amortização



Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho
(valores expressos em reais)**13 - FORNECEDORES:**

	2024	2023
Fornecedores	1.736.145,28	1.245.557,57
Fornecedores - Entrega Futura	(33.620,04)	(340.000,00)
	1.702.525,24	905.557,57

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

Descrição	Valor
A Vencer	
A Vencer de 0 a 30 Dias	1.574.150,14
A Vencer de 30 a 60 Dias	60.854,50
A Vencer de 60 a 90 Dias	22.057,57
A Vencer de 90 a 120 Dias	8.031,48
	1.674.133,73
Vencido	
Vencidos de 0 a 30 Dias	28.391,51
	28.391,51
Saldo Contábil	1.702.525,24

14 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:

	2024	2023
Pessoal e encargos sociais	496.038,72	617.340,32
Provisões de férias, 13º Salário e encargos sobre as provisões	2.172.958,29	1.936.378,97
	2.669.037,01	2.553.719,29

15 - OBRIGAÇÕES FISCAIS:

	2024	2023
IRSS retido - Lei 9.711/98	-	13.717,45
Tributos Federais a pagar	16.142,68	15.985,42
Tributos municipais a pagar	112,02	2.392,52
	16.254,70	32.095,40

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

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	2024	2023
Resgate de ações	16.1	144.709,67	175.442,89
Recursos de projetos Tênis	16.2	445.881,23	186.303,06
Contas correntes arrendatário	16.3	38.785,00	27.832,50
Fundo de arrendatário - PV Restaurante	-	75.054,34	-
Fundo de arrendatário - Ortoqueiro	16.4	980.232,26	747.072,05
Fundo de arrendatário - Restaurante Inde	16.4	-	-
Fundo de arrendatário - Restaurante Sábir e Cia	16.4	57.796,03	41.538,89
Fundo de arrendatário - Dush Cafe	16.4	52.021,17	27.478,68
Fundo de arrendatário - Giantart Colral	16.8	50.246,41	-
Outras exigibilidades	-	41.987,18	46.910,80
		1.937.886,16	1.202.526,47

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 2013 à 2024, 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.

**Notas Explicativas**

*Exercícios findos em 30 de junho
(valores expressos em reais)*

17 - PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS:

	2024	2023
Trabalhistas	-	28.800,66
	-	28.800,66

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 2024 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. Os valores possíveis estão apresentados a seguir:

	2024	2023
Trabalhistas	338.000,00	15.000,00
	338.000,00	15.000,00

18 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

	Nota	2024	2023
Patrimônio Social	18.1a	73.458.331,68	74.417.577,76
Ações em tesouraria	18.1b	-	(35.000,00)
Superávit (Déficit) do exercício		1.853.216,69	(959.246,10)
Ajuste de avaliação patrimonial	18.2	342.488.762,95	343.152.673,99
		417.700.311,32	416.576.005,67

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;
- Em 30 de junho de 2024, não havia ações patrimoniais em tesouraria disponíveis para venda;

**Notas Explicativas**Exercícios Findos em 30 de Junho
(Valores expressos em reais)**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 30/06/2024 o clube possui 4 (quatro) ações não patrimoniais disponíveis para venda. Essas ações foram originadas de doações ou resgates.

20 - RECEITAS:

	Nota	2024	2023
Receitas			
Mensalidades	-	82.084.839,19	28.507.352,96
Jóias	-	4.635.000,00	3.444.000,00
Venda de ação não patrimonial	-	829.362,29	658.979,94
Receitas de lavas	-	539.340,39	375.122,56
Receitas tênis	-	819.028,43	883.385,62
Receitas golfe	-	1.010.205,41	907.168,52
Receitas polietiloparvas	-	2.378.436,44	1.650.394,54
Receitas local	-	1.685.290,36	1.452.960,76
Receitas taxas de salão	-	700.307,50	490.966,00
Receitas SPA	-	631.790,87	553.890,02
Receitas de doação de ações	-	345.380,00	373.432,57
Receitas indenizatórias	-	250.661,41	-
Receitas de projetos Tênis	-	-	50.355,67
Outras receitas	20.1	910.831,38	961.077,41
		66.400.473,47	40.805.481,57
Deduções das receitas			
Cômitês	-	(182.859,77)	(156.515,86)
		(182.859,77)	(156.515,86)
		66.217.613,70	40.248.965,71

20.1 Outras Receitas

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



Notas Explicativas

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

21 - DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS:

	Nota	2024	2023
Despesas com materiais	21.1	(4.586.231,25)	(4.135.558,94)
Despesas com serviços	21.2	(5.105.002,41)	(4.295.354,14)
Despesas administrativas	21.3	(7.571.818,91)	(6.971.236,69)
Despesas com eventos	21.4	(5.829.065,44)	(5.980.890,75)
Despesas com o projeto Terra	-	-	(34.309,03)
Despesas com o projeto Terra - Recursos de Lei 11.438/2006	-	-	(56.355,67)
		(23.092.118,01)	(21.473.905,22)

21.1 Despesas com materiais

	2024	2023
Materiais de consumo	(1.876.077,91)	(1.407.452,06)
Materiais de limpeza e conservação	(668.725,08)	(491.826,46)
Materiais de reparo e manutenção	(1.341.437,14)	(1.172.938,67)
GLP - Gás liquefeito de Petróleo	(476.226,61)	(678.795,32)
Outras despesas com materiais	(229.764,51)	(294.551,43)
	(4.586.231,25)	(4.135.558,94)

21.2 Despesas com serviços

	Nota	2024	2023
Serviços gerais	21.2.1	(2.932.811,85)	(2.459.730,96)
Serviços de limpeza e conservação	-	(1.435.142,15)	(1.145.222,95)
Serviços de reparo e manutenção	-	(737.548,41)	(690.402,23)
		(5.105.002,41)	(4.295.354,14)

21.2.1 Serviços Gerais

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



Notas Explicativas

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

21.3 Despesas administrativas

	Nota	2024	2023
Despesas legais e jurídicas		(77.158,34)	(130.165,46)
Depreciações		(4.130.968,93)	(3.776.903,28)
Energia Elétrica		(1.515.583,04)	(1.491.346,73)
Impostos e taxas		(933.313,77)	(688.189,73)
Combustíveis e lubrificantes		(100.800,38)	(108.481,63)
Outras despesas administrativas	21.3.1	(814.494,45)	(866.149,86)
		(7.571.818,91)	(6.971.236,69)

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

	2024	2023
Sociais	(3.846.050,47)	(4.053.001,73)
Cultural	(180.320,44)	(248.641,77)
Esportivo	(1.793.684,53)	(1.679.247,25)
	(5.820.055,44)	(5.980.890,75)

22 - DESPESAS COM PESSOAL:

	2024	2023
Salários	(11.841.308,45)	(11.865.484,18)
Previdência social	(3.090.867,73)	(2.792.358,74)
FGTS	(1.175.483,37)	(1.236.990,57)
INSS	(117.124,31)	(115.450,12)
Auxílio-gueto	(206.035,26)	(159.327,11)
Gratificações	(613.443,04)	(50.667,27)
Vale transporte	(639.436,76)	(591.849,81)
Férias provisionadas	(1.547.090,65)	(1.488.159,32)
13º salário provisionado	(1.087.660,14)	(1.071.827,08)
Encargos sociais provisionados	(932.657,58)	(902.512,33)
Plano de saúde	(1.191.979,26)	(808.034,73)
Alimentação	(1.833.517,74)	(1.258.970,67)
Uniformes	(200.023,30)	(206.386,71)
	(24.476.267,59)	(22.357.447,44)



Notas Explicativas

Exercícios Findos em 30 de junho
(Valores expressos em reais)**23 - OUTRAS (DESPESAS) RECEITAS:**

	2024	2023
Perdas na venda/alienação de imobilizado	(80.710,95)	(317.739,17)
Ganhos na alienação de imobilizado	2.698,38	-
	(80.012,57)	(317.739,17)

24 - RESULTADO FINANCEIRO:

	2024	2023
Receitas financeiras:		
Adições financeiras	1.973.383,15	2.022.429,96
Atualizações temporárias	585.038,57	462.312,68
	2.658.421,72	2.484.742,64
Despesas financeiras:		
IOF	(50.472,47)	(27.517,67)
IR sobre aplicação financeira	(214.330,78)	(373.612,80)
Juros e acréscimos	(918,52)	(1.266,38)
Descontos	(203,11)	(5,25)
	(274.922,88)	(410.401,21)

25 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS:

A Entidade não operou com instrumentos financeiros derivativos. Até 30 de junho de 2024 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 à 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 2024.



Notas Explicativas

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

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, AVALS 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 atividades de caráter social, cultural e cívico, além de patrocinar e colaborar em campanhas 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 as 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);"



Notas Explicativas

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

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.

Curitiba (PR), 30 de junho de 2024

João Carlos Ribeiro
Presidente

Alexei Affonso Schrappe Antoniuk
Vice Presidente Financeiro

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