



GRÊMIO NÁUTICO GAÚCHO
CNPJ 92.927.920/0001-78

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

	31.12.24	31.12.25
CIRCULANTE		
<u>DISPONIBILIDADES</u>	<u>26.140,53</u>	<u>87.811,52</u>
Caixa	9.772,93	20.670,01
Bancos - conta movimento.....	4.493,55	30.802,37
Aplicações financeiras.....	11.874,05	36.339,14
<u>DIREITOS REALIZÁVEIS</u>	<u>588.219,52</u>	<u>595.017,08</u>
Associados/usuários	451.365,55	512.987,80
Cheques em carteira (nota 3).....	33.870,21	24.588,61
Adiantamentos a funcionários	5.811,63	12.253,84
Adiantamentos a fornecedores	97.172,13	45.091,75
Impostos a recuperar.....	-	95,08
<u>DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE</u>	<u>223.691,91</u>	<u>300.508,67</u>
Vale-refeição / Vale Transporte.....	25.691,91	39.148,67
Proc. Judiciais (Honorários – Proc. Milton).....	198.000,00	261.360,00
Total do Ativo Circulante	838.051,96	983.337,27
NÃO CIRCULANTE		
<u>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u>	<u>218.772,65</u>	<u>835.264,97</u>
Bloqueios/Depósitos judiciais.....	218.772,65	181.746,72
<u>DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE</u>	<u>964.378,25</u>	<u>653.518,25</u>
Proc. Judiciais (Honorários Adv. Conexos – notas 4 e 13)	964.378,25	653.518,25
<u>INVESTIMENTOS</u>	<u>139.841,99</u>	<u>152.057,75</u>
<u>IMOBILIZADO (nota 5)</u>	<u>40.654.482,38</u>	<u>39.943.924,83</u>
Valores históricos.....	44.719.837,80	44.655.376,06
(-) Depreciação acumulada.....	(4.065.355,42)	(4.711.451,23)
Total do Ativo Não Circulante.....	41.977.475,27	40.931.247,55
TOTAL DO ATIVO.....	42.815.527,23	41.914.584,82





GRÊMIO NÁUTICO GAÚCHO

CNPJ 92.927.920/0001-78

BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO

	31.12.24	31.12.25
CIRCULANTE		
Pessoal (inclusive FGTS).....	223.622,39	197.174,08
Pensões alimentícias.....	4.312,72	4.482,38
Fornecedores.....	473.079,22	424.164,17
Obrigações tributárias (nota 8).....	1.063.191,67	590.138,87
Financiamento instituições financeiras (nota 9).....	608.198,73	571.137,96
(-) Juros s/ financiamentos a apropriar - valor presente.....	(217.406,05)	(184.073,04)
Processos/Acordos judiciais (nota 13).....	747.410,65	961.683,77
Outras contas a pagar.....	76.510,35	-
Provisões trabalhistas (nota 7).....	336.986,28	348.400,67
Total do Passivo Circulante.....	3.315.905,96	2.913.108,86
NÃO CIRCULANTE		
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO.....	6.100.480,55	5.020.767,73
Processos/Acordos Judiciais (nota 13).....	2.660.012,00	422.162,12
Parcelamentos Tributários (nota 8).....	3.344.459,01	3.535.753,87
Financiamentos Instituições Financeiras (nota 9).....	260.822,60	1.523.034,56
(-) Juros s/ financiamentos a apropriar - valor presente...	(164.813,06)	(460.182,82)
Total do Passivo Não Circulante.....	6.100.480,55	5.020.767,73
PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	33.399.140,72	33.980.708,23
Superávit Acumulado.....	6.380.365,17	6.961.932,68
Ajuste de Avaliação Patrimonial (nota 12).....	27.018.775,55	27.018.775,55
TOTAL DO PASSIVO.....	42.815.527,23	41.914.584,82



Contadores Associados S/S
Escritório Registrado no Conselho Regional de Contabilidade do RS sob nº 3.361

GRÊMIO NÁUTICO GAÚCHO
CNPJ 92.927.920/0001-78
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
Valores Expresso em Reais

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
1. RECEITAS OPERACIONAIS (nota15)	R\$ 12.364.328,10	R\$ 14.400.461,38
2. IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	804.066,79	870.739,72
<i>Contribuições Previdenciárias</i>	737.431,34	774.545,49
IOF	12.458,90	40.320,47
IPTU	25.427,88	17.674,53
IPVA	2.025,10	2.001,19
PIS/COFINS	26.722,89	29.694,97
IRRF Definitivo	0,68	833,30
<i>Taxas Públicas Diversas</i>	-	5.669,77
3. CUSTOS/DESPESAS OPERACIONAIS	10.646.793,42	12.830.826,63
3.1 - MÃO DE OBRA DIRETA	3.929.017,60	4.616.264,31
<i>Remunerações salariais</i>	2.757.122,27	3.011.085,43
<i>Provisões trabalhistas</i>	-	11.414,39
<i>Estágios /Aprendizes</i>	103.304,41	32.712,13
<i>Processos judiciais trabalhistas</i>	342.401,61	649.666,13
FGTS	286.432,22	289.659,03
<i>Outros Encargos/Benefícios Trabalhistas</i>	495.324,87	621.727,20
3.2 - SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	4.573.617,01	5.635.751,81
<i>Professores PJ</i>	1.038.103,77	1.406.840,60
<i>Honorários Profissionais</i>	544.301,49	363.729,45
<i>Limpeza/Conservação/Manutenção</i>	800.407,28	798.460,83
<i>Portaria/Segurança/Monitoramento</i>	629.291,24	1.446.184,00
<i>Comissões</i>	512.356,53	596.977,22
<i>Jardim/Creche</i>	1.049.156,70	1.023.559,71
3.3 - DEMAIS GASTOS DA ATIVIDADE (nota 16)	2.144.158,81	2.578.810,51
4. SUPERÁVIT DA OPERAÇÃO	913.467,89	698.895,03
5. (-) DEPRECIações DO IMOBILIZADO	619.889,42	646.095,81
6. (-) RESULTADO FINANCEIRO	283.038,17	611.981,30
<i>Despesas Financeiras</i>	290.216,05	621.064,77
<i>Receitas Financeiras</i>	7.177,88	9.083,47
7. DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	468,54
8. RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	337.330,40	1.141.218,13
<i>Recálculo Dívida Proc Judicial (nota 13)</i>		1.087.711,83
<i>Recuperação PIS/COFINS (nota 14)</i>		53.506,30
<i>Redução encargos fiscais - Transação PGFN</i>	337.330,40	
9. SUPERÁVIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	347.870,70	581.567,51



Contadores Associados S/S
Escritório Registrado no Conselho Regional de Contabilidade do RS sob n° 3.361



GRÊMIO NÁUTICO GAÚCHO
CNPJ 92.927.920/0001-78

DEMONSTRATIVO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

4

Histórico	Superavit Acumulado	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Total
Saldo em 31/12/2024	6.380.365,17	27.018.775,55	33.399.140,72
<i>Variações em 2025:</i>			
Superávit do Exercício	581.567,51		581.567,51
Saldo em 31/12/2025	6.961.932,68	27.018.775,55	33.980.708,23



GRÊMIO NÁUTICO GAÚCHO
CNPJ 92.927.920/0001-78

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nota 01 – Contexto operacional e apresentação das demonstrações contábeis

A entidade é um clube social, de recreação, lazer e esporte, constituída sob a forma de associação civil sem fins lucrativos.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as disposições previstas pelos artigos 1.179 a 1.189 do Código Civil Brasileiro, e, supletivamente, pelos artigos 178 a 187 da Lei 6.404/76. Os resultados anuais consolidados foram apurados mensalmente, de janeiro a dezembro, conforme a legislação tributária e Normas de Contabilidade.

Nota 02 - Principais práticas contábeis adotadas

As práticas contábeis adotadas para registro das operações emanam dos Princípios Fundamentais da Contabilidade e da legislação fiscal, dentre as quais destacamos:

a) Receitas:

Foram processadas pelo regime de caixa, tendo em vista que os ingressos ordinários não são juridicamente compulsórios e exigíveis do pagador.

b) Despesas:

Foram processadas pelo regime de competência.

Nota 03 - Cheques em carteira – R\$24.588,61

- a) **Cheques pré-datados:** R\$ 5.620,80 (cinco mil, seiscentos e vinte reais e oitenta centavos);
b) **Cheques devolvidos:** R\$ 18.967,81 (dezoito mil, novecentos e seiscentos e sete reais e oitenta e um centavos);

Nota 04 - Despesas exercício seguinte

Serão contabilizadas na Demonstração do Resultado do Exercício à medida da realização da despesa (art.187, §1º, letra “b” da Lei 6.404/76).



Nota 05 - Ativo Imobilizado

	<u>Vlr Histórico</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Saldo</u>
1. SEDE SOCIAL	-	-	-
Terreno	R\$ 16.488.522,00	R\$ -	R\$ 16.488.522,00
Construções e Ampliações	R\$ 17.613.687,44	R\$ 2.147.964,37	R\$ 15.465.723,07
Máquinas e Equipamentos	R\$ 2.927.003,76	R\$ 1.646.053,45	R\$ 1.280.950,31
Imobilizações Total Depreciadas	R\$ 347.473,60	R\$ 347.473,60	R\$ -
Playground	R\$ 31.800,00	R\$ 2.120,00	R\$ 29.680,00
Móveis Utensílios	R\$ 643.291,88	R\$ 230.062,13	R\$ 413.229,75
Veículos	R\$ 79.500,00	R\$ 47.700,00	R\$ 31.800,00
TOTAIS	R\$ 38.131.278,68	R\$ 4.421.373,55	R\$ 33.709.905,13

2. CASA RAFAEL SAADI

Terreno e Casa	R\$ 1.176.235,34	R\$ 9.669,01	R\$ 1.166.566,33
Móveis Utensílios	R\$ 6.605,49	R\$ 6.605,49	R\$ -
TOTAIS	R\$ 1.182.840,83	R\$ 16.274,50	R\$ 1.166.566,33

3. SEDE CAMPESTRE

Terrenos	R\$ 3.700.000,00	R\$ -	R\$ 3.700.000,00
Construções e Reformas	R\$ 1.582.965,15	R\$ 252.965,15	R\$ 1.330.000,00
Bens Móveis	R\$ 58.291,40	R\$ 20.838,03	R\$ 37.453,37
TOTAIS	R\$ 5.341.256,55	R\$ 273.803,18	R\$ 5.067.453,37

TOTAL GERAL IMOBILIZADO	R\$ 44.655.376,06	R\$ 4.711.451,23	R\$ 39.943.924,83
--------------------------------	--------------------------	-------------------------	--------------------------

Nota 06 - Ônus constituídos sobre os elementos do ativo

Desconhecemos a existência de ônus reais, de garantias ou de quaisquer outras responsabilidades sobre os elementos que constituem o Ativo.

Nota 07 - Provisões trabalhistas

Provisão para pagamento de férias	R\$ 262.728,93
Provisão de encargos sociais s/ férias.....	<u>R\$ 85.671,74</u>
Total.....	R\$ 348.400,67

Nota 08 - Parcelamentos Tributários

Receita Federal

MÚMERO	CURTO PRAZO	LONGO PRAZO	VENC.FINAL
SISPAR 11226088	R\$ 267.594,00	R\$ 769.143,40	OUT.29
SISPAR 10563841	R\$ 147.266,04	R\$ 2.766.610,47	JUN.29
	R\$ 414.860,04	R\$ 3.535.753,87	



Nota 09 - Financiamentos Inst. Financeiras

CONTRATO	BANCO	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	Juros	FINAL
165619	SERVICOOP	R\$ 571.137,96	R\$ 1.523.034,56	R\$ 2.094.172,52	23,73% a.a	Ago.29
(-) Juros Valor Presente		-R\$ 184.073,04	-R\$ 460.182,82	-R\$ 644.255,86		
		R\$ 387.064,92	R\$ 1.062.851,74	R\$ 1.449.916,66		



Nota 10 - Eventos subsequentes ao encerramento do exercício

O Balanço Patrimonial, pelos saldos de suas contas, em uma situação de normalidade, não contempla a possibilidade de ocorrência de fatos que possam ter efeitos relevantes sobre a situação financeira e os resultados futuros.

Nota 11 - Tributação do IRPJ e CSLL

O GNG está isento da apuração do IRPJ e da CSLL sobre o resultado das atividades próprias, a teor da Lei 9.532/1997, arts. 15 e 18.

Nota 12 – Ajuste de avaliação patrimonial, R\$ 27.018.775,55

Efetivadas reavaliações do patrimônio imobiliário, prediais e de construção constantes do imobilizado, do modo a preservar valor justo do patrimônio. O controle e a contabilização ocorreram nos termos da Resolução editada pelo Conselho Federal de Contabilidade nº 2017/NBCTG27(R4), itens 31 a 41.

12.1 - No exercício de 2023, foram realizadas reavaliações de bens do ativo imobilizado, cujos lançamentos complementares dos valores constantes do imobilizado somou R\$ 21.489.092,87, tudo conforme laudos de nº 01033-2024 e 01034-2024 emitidos pela BOLSA DE AVALIAÇÃO DE IMÓVEIS DO RIO GRANDE DO SUL S/S – BOLSAVAL, com CNPJ sob o nº 87.946.638/0001-06. Foi assim composto:

- Reavaliação imóvel sede social, R\$ 17.299.131,78
- Reavaliação sede campestre, R\$ 4.189.961,09.

12.2 – Anterior ao exercício social de 2000 foi procedida reavaliação pretérita dos ativos imóveis, notadamente ao prédio da sede social. O valor de R\$ 5.529.682,68 do saldo de reavaliações da época já estava integrado ao respectivo patrimônio do imobilizado, tendo sido levado em consideração para a contabilização da nova reavaliação constante do item “12.1”.



Nota 13 – Processos/Acordos Judiciais

Efeito Relevante: No ano de 2025 foi procedida atuação judicial para revisão dos cálculos atuariais derivados do processo em cumprimento de sentença nº 5113079-72.2021.8.21.0001 da 18ª Vara Cível de Porto Alegre. Conforme consta do parecer jurídico firmado pela advogada atuante nos autos, apresenta-se plausível que a dívida atualizada esteja na ordem de R\$ 1.148.162,12. Contudo, discute-se, ainda, a hipótese da liquidação pretérita da dívida. Pelo princípio da prudência, foi efetivado ajuste de redução do passivo para perfazer o referido valor.

Composição:

- a) Proc. 5113079-72... (Milton), R\$ 1.148.162,12
- b) Acordo proc. 82.2021.504... (Alexandre), R\$ 34.283,77
- c) Acordo judic. (Francisco)..., R\$ 65.000,00
- d) Acordo Judic. (Vera Lucia), R\$ 136.400,00

Nota 14 – Recuperação PIS/COFINS

Tramita na Secretaria da Receita Federal expediente de consulta formal que dispõe sobre a possibilidade de creditamento da Cofins sobre as compras de insumos, mesmo no caso de entidade isenta da Cofins sobre as receitas das atividades próprias. A consulta é lastreada em precedente análogo, o julgado do STJ (RESP 1.914.570) - Proc. RFB 10265.009416/2026-83. No ano de 2025 o clube obteve restituição administrativa parcial dos referidos créditos, constante da demonstração de resultado do exercício.

Nota 15 – Discriminativo das Receitas Operacionais

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
1. RECEITAS OPERACIONAIS (nota15)	R\$ 12.364.328,10	R\$ 14.400.461,38
<i>Mensalidades Sociais / Dependentes</i>	5.912.997,52	7.498.718,31
<i>Taxas/Escolhinhas/Esportes</i>	1.832.121,10	1.421.601,21
<i>Venda Titulos Patrimoniais</i>	1.438.547,83	1.902.934,78
<i>Jardim/Creche</i>	1.300.007,54	1.189.002,94
<i>Locações</i>	198.591,26	252.652,23
<i>Eventos Sociais</i>	22.880,50	105.045,50
<i>Piscina/Natação/Hidro</i>	797.740,95	990.369,48
<i>Patrocinios/Doações Esportivas</i>	22.527,03	7.500,00
<i>Bar/Restaurante/Lanchonete</i>	-	7.126,00
<i>Convênios</i>	-	2.222,00
<i>Academia</i>	653.163,72	793.074,00
<i>Fisio/Pilates</i>	140.428,50	166.264,32
<i>Outras</i>	61.357,68	84.724,64
<i>(-) Devoluções / Anulações</i>	-	16.035,53



Nota 16 – Discriminativo dos Demais Gastos da Atividade

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
3.3 - DEMAIS GASTOS DA ATIVIDADE (nota 16)	2.144.158,81	2.578.810,51
Água	124.591,64	279.146,61
Energia Elétrica	690.015,56	896.928,28
Manutenções/Instalações/Lubríf./Combust./Veic.	594.076,96	523.073,61
Tratamento Água Piscina	147.647,30	174.735,70
Anuidades/Mensalidades	66.923,54	101.108,58
Alugueis Maq./Equip/Veic.	19.153,57	59.746,69
Copa/Cozinha	21.188,87	71.438,74
Despesas bancárias e de Cobranças	71.655,89	147.094,38
Informática/Internet/Comunicações	107.633,02	104.898,15
Eventos/festividades/Congraçamentos	94.798,60	129.398,42
Gas	19.723,71	90.342,19
Material Consumo/Expediente	97.731,53	75.093,95
Perdas Cheques Devolvidos	-	5.089,30
Bens Pequeno Valor - Não ativável	15.616,61	47.927,51
Taxas/Inscrições/Torneios	33.416,51	43.924,50
Outros	153.321,72	108.572,41
(-) Ressarcimentos/Desc.fornecedores -apoio financeiro 3ºs	113.336,22	-
Ajustes por conciliações contábeis	-	28.693,70

Eder Gerson Aguiar de Oliveira
Presidente

José Lauro Iaksch
Vice-Presidente de Finanças

Giovani Dagostim
Contador CRC/RS 58.311
CPF 882.058.000-49

Assinatura digital ICP-Brasil