

Rio de Janeiro, 22 de maio de 2018.

Aos Administradores da
Clube dos Caiçaras

Rio de Janeiro - RJ

Prezados Senhores:

Como parte de nosso exame das demonstrações contábeis do Clube dos Caiçaras “Caiçaras” referente ao exercício de 2018 - 2017, efetuamos trabalhos de revisão dos controles internos, conforme requerido pelas normas de auditoria.

Para este exercício a nossa revisão foi concentrada nos ciclos de compras, recuperação de despesas,

Nossa revisão e avaliação, por sua natureza limitada, não teve por objetivo revelar necessariamente todas as deficiências significativas porventura existentes e, portanto, não podemos expressar e não expressamos opinião sobre os sistemas de controles internos e procedimentos contábeis da entidade isoladamente.

Apresentamos a seguir algumas recomendações provenientes de aspectos observados durante nossos procedimentos de auditoria. Essas recomendações não se referem a estudos para formular recomendações de longo alcance sobre os sistemas de controles internos e procedimentos contábeis; todavia, entendemos que serão de utilidade para a Entidade e colocamo-nos ao inteiro dispor de V. Sas. para discuti-las durante sua implementação.

Aproveitamos para agradecer à equipe do Clube de Caiçaras pela sua disponibilidade durante a nossa visita e a cordialidade estendida aos nossos representantes.

Atenciosamente,

Expertisa Auditores Independentes

Michael Vin

Sócio

#	Área	Observação	Possível impacto	Recomendação	Benefício da recomendação	Comentário da administração
1	Procedimentos	A entidade possui manual de procedimentos (atualização jun/09) e um manual de procedimentos administrativos (atualização jul/10). Esses manuais não vêm sendo atualizados, tampouco são utilizados para treinar novos integrantes.	Manual de procedimentos não refletir os processos atuais do Clube. O manual não ser utilizado, já que não é base para treinar os funcionários.	Recomendamos que o manual seja atualizado e seja efetivamente utilizado como base dos procedimentos da empresa.	Mitigar o risco de erros e fraudes	Estamos no aguardo da finalização da implantação do sistema administrativo para iniciar e elaboração dos manuais de procedimentos.
2	Depósitos judiciais	A entidade não atualiza os depósitos judiciais	Conforme princípio do registro pelo valor original a companhia deve atualizar seus ativos e passivos para refletir a variação do valor da moeda no tempo	Recomendamos que os depósitos judiciais sejam atualizados pelos índices aplicáveis.	Garantir que os ativos registrados sejam recuperáveis	Depósitos atualizados de acordo com a informação do jurídico. Vamos cobrar do Depto. Jurídico o cálculo da variação monetária destes Ativos, para que os mesmos possam ser atualizados.
3	Imobilizado	A listagem de item a item obtida após inventário físico não foi confrontada com o saldo contábil de imobilizado.	Saldo de imobilizado incorreto Cálculo de depreciação incorreto	Recomendamos que seja conciliado o saldo de imobilizado gerencial com o saldo contábil.	Correta apresentação dos saldos de imobilizado e depreciação Correta projeção de custo do capital	Ajustamos os saldos contábeis para harmonizar com o relatório patrimonial elaborado a partir do inventário finalizado em novembro de 2017. Como o ajuste foi elevado optamos deixar para o próximo exercício a conciliação do saldo gerencial com o saldo contábil e a avaliação dos motivos das diferenças encontradas.

#	Área	Observação	Possível impacto	Recomendação	Benefício da recomendação	Comentário da administração
4	Imobilizado	A depreciação foi lançada manualmente de forma global.	Saldo de depreciação acumulada incorreto. Despesa depreciação do período incorreto. Erros de projeção de custos do ativo do Clube	Recomendamos que em conjunto com o cruzamento do imobilizado, sejam ajustadas as depreciações	Correta apresentação dos saldos de imobilizado e Depreciação. Correta projeção de custo do capital	Como exposto acima, visto que o novo inventário não foi implementado no sistema contábil a depreciação continua sendo efetuada de forma aproximada. Esta pendência será sanada no próximo exercício.
5	Folha de pagamento	Identificamos erro na quantidade de avos de férias e 13º salário para cálculo de provisão trabalhista	Incorreta apresentação dos passivos	Recomendamos que o relatório de provisão seja atualizado com base nos avisos de férias assinados pelos funcionários	Correta apresentação dos saldos de provisão	O sistema da folha estava com um erro na data, devido a isso os avos estavam errados, assim que foi identificado fizemos a atualização no sistema e o mesmo está correto. PENDÊNCIA SANADA!
6	Segregação de função	Identificamos reembolsos pagos ao Sr. Celso de despesas realizadas sem passar pelo procedimento de compras normal e aprovadas pelo próprio Sr. Celso	Problemas de segregação de funções Fraudes	Recomendamos que pagamentos de reembolso sejam aprovados por outros funcionários competentes.	Mitigar o risco de fraudes, eliminando o fator oportunidade	Essas compras emergenciais são efetuadas a critério do VC de Obras. Reconhecemos que estão fora do procedimento padrão, e estamos tomando medidas para minimizar a frequência deste tipo de procedimento inadequado.
7	Compras	Identificamos compras realizadas com algumas pendências no processo. Cotação, requisição, pedido, confirmação de serviço prestado, aprovações (ANEXO I)	Perdas financeiras Compras desnecessárias, não aprovadas	Recomendamos que seja definido procedimento de compras com alçadas de aprovação	Mitigar o risco de fraudes	Comentários no anexo I

#	Área	Observação	Possível impacto	Recomendação	Benefício da recomendação	Comentário da administração
8	Recuperação de custos	Identificamos recuperação de despesas sem assinatura do sócio.	Contestação de despesas do sócio	Recomendamos que seja solicitado de todas as despesas dos sócios assinatura de	Mitigar risco de discordância em cobranças	O sistema de gestão do clube emite um recibo de venda nos PDVs, orientaremos aos atendentes a solicitar assinatura dos sócios na via do Clube . Tomaremos as medidas necessárias para sanar esta pendência, porém é necessário que o Quadro Social colabore com a Administração assinando o recibo quando solicitado.
9	Fornecedores	Identificamos contas a pagar de despesa antecipada, afetando resultado do período atual	Apresentação incorreta de despesas	Recomendamos que as despesas pagas antecipadamente sejam lançadas em ativo até efetiva competência	Correta apresentação dos saldos e mitigar o risco de despesas do próximo período serem registradas no atual	Dois boletos da Sul América que haviam sido contabilizados em 04/2018 – (data de emissão do boleto) e seriam de competência 05/2018. Ambos foram excluídos, e o relatório final já contempla esta alteração
10	Lançamentos contábeis	Verificamos lançamentos de obras ou aquisição de software realizado pelo regime de caixa.	Apresentação incorreta de saldos a pagar/despesas	Recomendamos que as aquisições sejam lançadas integralmente no contas a pagar.	Correta apresentação dos saldos	O lançamento mencionado pela auditoria seria do sistema administrativo do Multic lubes. Ocorre que a prestadora de serviço emite as Notas Fiscais mensalmente de acordo com o cronograma de implantação e temos que contabilizá-las de acordo com a emissão das mesmas a fim de não afetar princípio da competência. Faltam 2 parcelas.
11	Lançamentos contábeis	Verificamos lançamentos realizados por diferença ou reclassificações feitas de forma global.	Perda de histórico dos movimentos lançados	Recomendamos que ajustes na contabilidade sejam identificados	Correta manutenção dos livros diários	A partir desta observação da Auditoria adotamos a reclassificação quando necessário de forma individual para manter o histórico do lançamento.

Anexo I

	Cotação	Pedido	Requisição	Confirmação	Aprovações	Comentário da administração
2 86.798 24/08/2017 199249 SGP_PR Conceito: No VCPO 032-3-4-5-6/17 Venc 04 31310199 - Materiais Diversos 4.569,08 0,00	Not Ok	Not OK	ok	Not OK	Not OK	Compra emergencial
2 99.984 14/09/2017 199490 SGP_PR Conceito: No 00008718 Venc 02/10/17 SHAF 31310113 - Materiais Extintores 3.000,00	Not OK	Not OK	ok	ok	ok	Prestação de serviço via contrato datado de 09/2010 com concorrência da empresa Fire e Shaf
2 108.948 27/09/2017 201376 SGP_PR Conceito: No VCPO-040/17 Venc 09/10/17 C 31310199 - Materiais Diversos 2.484,15	Not OK	Not OK	ok	Not OK	Not OK	Compra emergencial
2 230.196 20/03/2018 214333 SGP_PR Conceito: No 49535 Venc 14/04/18 A E B S 31310114 - Materiais Balsa/Ponte 1.093,00	Not OK	Not OK	Not OK	Not OK	Not OK	Compra emergencial
3 222.712 19/03/2018 214294 SGP_PR Conceito: No 17665 Venc 28/03/18 RESGATE 31310301 - Serviço - Retirada de Entulho 3.497,00	ok	ok	ok	Not OK	ok	Reforçamos a orientação aos responsáveis de atestar a prestação de serviço na nota fiscal
3 30.048 02/06/2017 192789 SGP_PR Conceito: No 21058 Venc 10/06/17 ASA RIO 31310140 - Desinsetização/Descupinização 2.880,00	ok	ok	ok	Not OK	ok	Reforçamos a orientação aos responsáveis de atestar a prestação de serviço na nota fiscal