

Rio de Janeiro, 27 de maio de 2019

Ref: Carta CF-03/19

Ilmo. Sr. Victor Fernando Carreira Polonia
Comodoro do Clube dos Caiçaras

CC: Sr. José Kogut
Presidente do Conselho Deliberativo

Em consonância com o estabelecido nos itens b) e d) do Artigo 46 do Estatuto, segue o Parecer do Conselho Fiscal relativo a análise do Balanço do Clube dos Caiçaras e das contas referentes ao exercício maio de 2018 a abril de 2019.

1) Introdução

O Balanço do Clube fechado em 30 de abril de 2019 corrobora o já mencionado nos trimestres anteriores, a saber, o Caiçaras encontra-se numa confortável situação econômico-financeira, com um custeio ajustado e com caixa suficiente para atender suas necessidades e contingências.

O Parecer da Auditoria externa contratada pelo Caiçaras (Expertisa) afirma que:

“Examinamos as demonstrações financeiras do Clube dos Caiçaras (Clube), que compreendem o balanço patrimonial, em 30 de abril de 2019, e as respectivas demonstrações do superávit, das mutações do patrimônio social 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, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção intitulada “Base para opinião com ressalva” as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do clube em 30 de abril de 2019, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Baseado neste Parecer da Auditoria e no comentário acima, o Conselho Fiscal se posiciona que as demonstrações financeiras apresentadas pela Comodoria foram elaboradas de forma correta e retratam fidedignamente a posição contábil do Clube dos Caiçaras.



2) Demonstração do Resultado do 4º Trimestre e do Exercício Maio 18 a Abril 19
a) Receitas e Despesas de Custeio

Valores em R\$	4º Trimestre 2018_2019			Total do Exercício		
	FEVEREIRO_MARÇO_ABRIL/19			MAIO/18 a ABRIL/19		
Descrição Sintética	Orçado Original	Revisado	Superávit/D éficit	Orçado Original	Revisado / Previsto	Superávit/D éficit
Receitas de Custeio						
Contribuição Associado e Permissionários	3.451.394	3.445.020	(6.374)	13.746.356	13.852.645	106.289
Aluguel de Salões	124.500	142.725	18.225	498.000	642.535	144.535
Festas	27.000	23.386	(3.614)	147.000	201.848	54.848
Concessão de Serviços	56.649	42.090	(14.559)	225.431	152.316	(73.115)
Recuperações	418.625	435.816	17.191	1.693.700	2.002.954	309.254
Total Receita de Custeio	4.078.168	4.089.037	10.869	16.310.487	16.852.298	541.811
Despesas de Custeio						
Pessoal	2.169.960	1.774.113	(395.848)	9.016.121	7.965.658	(1.050.463)
Serviços Públicos	702.000	826.818	124.818	2.691.000	2.988.726	297.726
Materiais Diversos	91.500	52.374	(39.126)	366.000	211.853	(154.147)
Manutenção - Serviços de Terceiros (PJ)	47.790	76.005	28.215	191.160	289.927	98.767
Conservação de Prédios e Equipamentos	193.310	252.277	58.967	762.100	687.296	(74.804)
Financeiras	35.550	68.573	33.023	142.200	188.562	46.362
Boletins, Revistas e Formulários	29.960	16.533	(13.427)	95.840	88.912	(6.928)
Jurídicas	46.500	(15.740)	(62.240)	189.500	57.435	(132.065)
Impostos e Taxas	288.750	380.183	91.433	958.479	869.971	(88.508)
Outras de Administração e Gerais	295.500	363.805	68.305	1.164.200	1.323.424	159.224
Despesas com Atividades Sociais	66.100	92.738	26.638	432.400	666.369	233.969
Despesas com Atividades Esportivas	61.500	25.650	(35.850)	253.198	158.576	(94.622)
Total de Despesas de Custeio	4.028.420	3.913.329	(115.092)	16.262.198	15.496.709	(765.489)
RESULTADO DE CUSTEIO	49.748	175.708	125.961	48.289	1.355.589	1.307.300

No relatório da Expertisa, que adota o regime de competência ao invés de caixa, é demonstrado um resultado operacional líquido de contingências de R\$ 1.251.705.



b) Patrimônio – Receitas e Despesa

Valores em R\$ Descrição Sintética	4º Trimestre 2018_2019 FEVEREIRO_MARÇO_ABRIL/19			Total do Exercício MAIO/18 a ABRIL/19		
	Orçado Original	Revisado	Superávit / Déficit (realizado)	Orçado Investimento Original	Revisado Previsto	Superávit / Déficit (realizado)
Receitas de Investimento						
Taxa de Transferência	390.000	300.000	(90.000)	1.650.000	2.342.500	692.500
Venda de Títulos Inadimplência	-	-	-	-	-	-
Joia de TDs	-	44.000	44.000	-	60.000	60.000
Rendimento de Aplicação	81.450	63.533	(17.917)	294.075	271.679	(22.396)
IR e IOF sobre Aplicação	-	-	-	-	(21.594)	(21.594)
Venda de Imobilizado	-	-	-	-	6.650	6.650
Total Receita de Investimento	471.450	407.533	(63.917)	1.944.075	2.659.236	715.161
Orçamentário Investimento (Obras e Aquisições Revisado)						
Total Revisão Orçamentária Investimento	994.999	464.001	(530.998)	1.814.085	1.199.264	(614.821)
RESULTADO FINAL DE INVESTIMENTO	(523.549)	(56.468)	467.081	129.990	1.459.972	1.329.982

O relatório da Expertisa aponta um superávit líquido do exercício de R\$ R\$ 3.642.863 que, se expurgado da receita de venda de títulos de R\$ 2.100.000 e ajustado nas receitas financeiras no montante de R\$ 70.400, resulta num superavit de R\$ 1.472.463.

3) Disponibilidade de Caixa

Os saldos em caixa e nos bancos relatados pela Auditoria em seu relatório totalizaram, em 30/04/2019, a R\$ 10.957.009.

A auditoria também observou que as aplicações financeiras são feitas em fundos de investimento conservadores de baixo risco e estão preponderantemente lastreadas em títulos de emissão do Governo Federal. São apresentadas sob disponibilidade financeira, dada a pronta disponibilidade dos recursos quando necessário, conforme quadro demonstrado a seguir:

Caixa e Bancos	84.247
Fundo Fac Personal Caixa Econômica (fundo p/1/3 da ilha)	6.198.673
Invest Plus - Banco Bradesco	4.674.089

O saldo no **fundo 1/3** da ilha em 31/01/2019 apresentado em nosso Parecer CF-01/19 era de R\$ 3.750.073, representando um incremento de R\$ 2.448.600 em relação ao atual.

4) Imobilizado

No relatório da auditoria está inclusa a seguinte ressalva:

Base para opinião com ressalva

A entidade realizou um inventário físico de imobilizado durante o exercício 2018 - 2019. Ao finalizar este inventário, foram identificadas diferenças entre a posição do controle patrimonial e a posição contábil do

clube. Essa diferença gerou um ajuste de R\$ 1.377.489 lançado no ativo não circulante e no patrimônio social. Não foi apresentada a composição item a item das diferenças identificadas. Com isso, não foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre o valor ajustado. Conseqüentemente, não foi possível determinar se havia necessidade de ajustar esses valores.”

Sobre essa ressalva a Comodoria, em e.mail datado de 22/05, menciona que:

“Com relação a diferença de 1,3 MM a maior no imobilizado decorrente do inventário do imobilizado realizado este ano e ressaltado no parecer dos auditores, não foi possível identificá-la item a item. Porém a partir deste exercício poderemos passar a efetuar as depreciações conforme a norma contábil o que é extremamente saudável.”

5) Provisão para Contingências

O relatório da auditoria informa que o Caiçaras é parte envolvida com ações em andamento nos âmbitos administrativo e judicial, principalmente, na esfera trabalhista e civil, em vários estágios de julgamento, como mostrado a seguir.

a) Trabalhistas e previdenciárias

Tramitam na Justiça do Trabalho 19 ações, sendo 11 de empregados de empresas prestadoras de serviços terceirizados em que é invocada responsabilidade subsidiária do Clube. A probabilidade de perda, bem como os valores em risco dessas ações em curso estão descritos a seguir.

	2019	2018
Provável	834.500	893.250
Possível	82.622	37.200
Remota	41.550	30.390
TOTAL	958.672	960.840

b) Cíveis

O Clube é réu em 10 processos cíveis de pedido de indenização, cuja probabilidade de perda, bem como os valores em risco dessas ações, está demonstrada a seguir:

	2019	2018
Provável	-	294.123
Possível	228.000	242.400
Remota	-	-
TOTAL	228.000	536.523



6) Financiamento Cedae

As parcelas referentes a dívida com a CEDAE tem tido suas parcelas pagas regularmente pela administração, restando 35 parcelas, atualmente no valor de R\$ 30.221,34. O sumário é o que segue.

	2019	2018
Financiamento de dívida - CEDAE CP	362.656	349.172
Financiamento de dívida - CEDAE LP	695.091	989.321
TOTAL	1.057.747	1.338.493

7) Inadimplência de Associados

O quadro a seguir, informado pela Comodoria, mostra as mensalidades em atraso, observando-se que já estão excluídos os valores referentes aos ex-sócios que foram eliminados por terem atrasos superiores a 24 meses.

	2019
Associados	
De 0 a 30 dias	13.191
De 31 a 90 dias	19.331
De 91 a 120 dias	21.684
Acima de 120 dias	385.193
TOTAL	439.398

8) Planilha de Não Conformidades

A planilha de não conformidades foi apresentada pela Expertisa ainda em versão preliminar, estando a mesma sendo finalizada a partir dos comentários enviados pela Comodoria aos auditores. O Conselho Fiscal entende que cabe a administração implementar as recomendações a serem apontadas na versão final, de forma a mitigar os riscos para o Caiçaras, bem como melhorar a sua gestão.



9) Conclusão

O Conselho Fiscal recomenda que os Sócios do Clube dos Caiçaras, na Assembleia Geral Ordinária, aprovem as contas do exercício findo em 30 de abril de 2019, em consonância com a alínea f) do Artigo 50 do Estatuto.

Atenciosamente,



Carlos Henrique Queiroz da Silva
Presidente

CC: José Maria Carvalho Resende
Giulio Cardillo
Hilton Fuks
Jorge Kalache Filho
José Fernandes Pauletti

Anexo: Planilha de Não Conformidades
Relatório dos auditores independentes