

Rio de Janeiro, 08 de junho de 2020

Ref: Carta CF-03/20

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 à análise do Balanço do Clube dos Caiçaras e das contas referentes ao exercício maio de 2019 a abril de 2020.

1) Introdução

O Balanço do Clube fechado em 30 de abril de 2020 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 2020, 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 2020, 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.

Observamos que a ressalva apontada no texto acima já foi esclarecida pela Comodoria em seu e.mail de 22/05/2019, conforme mencionado no Parecer CF-03/19.

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 19 a Abril 20

a) Receitas e Despesas de Custeio

Descrição (Valores em R\$)	Realizado 1o Trimestre Mai a Jul 19	Realizado 2o Trimestre Ago a Out 19	Realizado 3o Trimestre Nov 19 a Jan 20	4o Trimestre Fevereiro a Abril 2020		Exercício 2019_2020 Maio 2019 a Abril		
				Orçado	Realizado	Total Orçado	Total Realizado	Superávit / Déficit
Receitas de Custeio								
Contribuição Associado e Permissionários	3.552.083	3.618.708	3.630.647	3.525.780	3.611.963	14.199.120	14.413.402	214.282
Aluguel de Salões	111.905	157.593	139.630	150.000	49.373	600.000	458.500	(141.500)
Festas	79.622	42.968	126.858	71.700	32.686	442.500	282.134	(160.366)
Concessão de Serviços	43.794	41.910	46.050	44.874	26.025	176.456	157.779	(18.677)
Recuperações	442.326	475.930	431.222	431.606	261.280	1.724.924	1.610.758	(114.166)
Total Receita de Custeio	4.229.729	4.337.109	4.374.408	4.223.960	3.981.327	17.143.000	16.922.572	(220.428)
Despesas de Custeio								
Pessoal	1.831.069	1.994.936	2.111.261	2.248.066	1.521.983	9.072.699	7.459.249	(1.613.450)
Náutica	16.750	34.090	20.344	10.950	18.064	67.350	89.248	21.898
Social	157.227	78.817	258.542	147.596	36.765	817.000	531.350	(285.650)
Obras e Manutenção	935.253	982.661	997.683	942.162	885.512	3.662.167	3.801.109	138.943
Comunicação	16.490	17.276	16.276	22.500	17.841	90.000	67.882	(22.118)
Financeira	210.691	186.890	186.418	212.246	180.760	829.143	764.758	(64.385)
Tênis	3.059	4.035	7.057	10.150	2.780	32.650	16.930	(15.720)
Jurídicas	34.573	48.288	41.256	72.410	30.069	292.375	154.187	(138.188)
Administrativa	592.741	601.258	281.643	601.081	501.422	2.158.220	1.977.064	(181.156)
Esportes Terrestres	27.308	33.648	28.727	30.180	33.589	120.720	123.073	2.353
Total de Despesas de Custeio	3.825.159	3.981.899	3.949.205	4.297.340	3.228.586	17.142.324	14.984.849	(2.157.475)
RESULTADO FINAL DE CUSTEIO	404.570	355.210	425.203	(73.380)	752.741	676	1.937.723	1.937.047

No relatório da Expertisa, que adota o regime de competência de exercícios, portanto quando se concretizam e não quando efetivamente recebidas ou pagas, como no regime de Caixa, é demonstrado um resultado operacional líquido de contingências de R\$ 2.169.942. Os valores dos itens mais significativos de Custeio para os exercícios 2020 e 2019 mostrados pela Auditoria são os que seguem:

Descrição	Exercício 2019 -2020	Exercício 2018 -2019
Recuperação de Custos	1.521.461	2.002.236
	76%	100%
Pessoal	7.461.631	8.336.470
	90%	100%
Serviços Públicos	3.172.878	2.988.726
	106%	100%
Serviços de Terceiros	1.015.553	958.881
	106%	100%



b) Patrimônio – Receitas e Despesa

Receitas de Investimento (valores em R\$)	Realizado 1o Trimestre Mai a Jul 19	Realizado 2o Trimestre Ago a Out 19	Realizado 3o Trimestre Nov 19 a Jan 20	Realizado 4o Trimestre Fev a Abr 20	Exercício Maio 2019 a Abril 2020		
					Orçado	Realizado	Superávit / Déficit Exercício
Taxa de Transferência	350.000	1.100.000	150.000	350.000	2.400.000	1.950.000	(450.000)
Venda de Títulos Inadimplência	-	-	0	-	-	-	-
Joa de TDs	20.000	20.000	0	-	-	40.000	40.000
Rendimento de Aplicação	68.256	73.512	58.153	4.350	298.152	204.272	(93.880)
IR e IOF sobre Aplicação	(3.642)	(3.908)	(20.026)	(5.511)	(36.940)	(33.086)	3.854
Venda de Imobilizado	6.900	400	150	-	-	7.450	7.450
Caixa Livre	-	-	0	-	-	-	-
Outros	0	-	0	-	-	0	0
TOTAL RECEITAS	441.515	1.190.004	188.278	348.839	2.661.212	2.168.636	(492.576)
Investimentos - Obras							
Manutenção PJ	18.000	18.000	18.000	-	76.800	72.000	4.800
Obras de Investimento	97.265	33.999	468.364	430.313	2.789.990	1.029.942	1.760.048
Total Obras	115.265	51.999	486.364	448.313	2.866.790	1.101.942	1.764.848
Investimentos - Aquisição de Bens							
Náutica	25.482	4.969	-	2.750	44.850	33.202	11.648
TI	88.300	162.150	38.423	34.533	320.988	323.406	(2.418)
Operacional	10.458	2.530	-	-	40.000	12.988	27.012
Air condicionado	6.035	39.966	27.800	6.670	73.330	80.471	(7.141)
Academia	14.224	-	6.440	-	27.500	20.664	6.836
Mobiliário	15.227	71.484	20.447	4.008	45.830	111.163	(65.333)
Diversos	18.696	7.557	8.082	2.500	55.859	36.837	19.021
Cozinha	-	-	183.454	18.300	-	201.754	(201.754)
Total Aquisição de Bens	179.425	288.656	284.646	68.758	608.357	820.486	(212.128)
TOTAL INVESTIMENTOS (OBRAS + AQUISIÇÃO BENS)	293.691	340.655	771.010	517.072	3.475.147	1.922.427	1.552.720
SUB-TOTAL DO EXERCÍCIO	147.824	849.349	(582.732)	(168.233)	(813.935)	246.209	1.060.144
Carry On 2018/2019	201.536	158.738	206.117	317.628	719.644	884.019	(164.375)
SUB-TOTAL DO EXERCÍCIO + CARRY ON 2018 /2019	349.360	1.008.087	(376.615)	149.396	(94.291)	1.130.228	895.769
OBRAS NÃO REALIZADAS EXERCÍCIO 2019_2020	-	-	-	-	-	2.025.788	-

As obras realizadas e orçadas para o exercício são mostradas na planilha a seguir:

Investimentos (valores em R\$)	Realizado 1o, 2o e 3o Tri Mai 19 a Abr 20	4º Trimestre 2019_2020			Total do Exercício		
		FEVEREIRO MARÇO ABRIL/20		Superávit / Déficit	MAIO/19 a ABRIL/20		Superávit / Déficit
		Orçado	Previsto		Orçado	Realizado / Previsto	
OBRAS							
Manutenção PJ	54.000	18.000	18.000	-	72.000	72.000	-
Prédio Aloha - Térreo - Novo Bar da Piscina / Pavimento Superior	58.056	234.700	193.748	(40.952)	1.556.209	251.804	(1.304.405)
Pergolado Coberto Parque Aquático - Antigo Bar da Piscina	-	70.000	-	(70.000)	107.721	-	(107.721)
Pergolado Varanda Caique	408.009	20.001	9.809	(10.192)	330.000	417.818	87.818
Portarias - Catracas de Saída	-	-	941	941	70.000	941	(69.059)
Plano Diretor	225.006	-	11.620	11.620	580.470	236.626	(343.844)
Obras em Curso Exercício Anterior							
Campão + Alambrado	76.807	141.629	273.092	131.463	271.000	349.899	78.899
Sala Spinning	8.940	-	-	-	-	8.940	8.940
Espaço Ramiro	30.295	-	-	-	-	30.295	30.295
Quadras de areia	63.368	-	-	-	-	63.368	63.368
Iluminação Parque aquático	8.452	-	-	-	-	8.452	8.452
Sala de Ginastica	13.200	-	-	-	-	13.200	13.200
Ombrelone Tênis	29.028	-	-	-	-	29.028	29.028
Parquinho	126.583	-	-	-	90.000	126.583	36.583
Casa de Máquinas Parque Aquático / Sistema Aquecimento	87.529	-	-	-	-	87.529	87.529
Sistema de Resfriamento Piscina Raias	20.746	-	-	-	-	20.746	20.746
Total Obras	1.210.019	484.330	507.210	22.880	3.077.400	1.717.228	(1.360.172)



As obras postergadas do exercício findo em 30/04/2020 para o período junho a dezembro de 2020 são as seguintes:

OBRAS	Orçado
Aloha	1.594.600
Portaria	60.000
Plano Diretor	191.788
Estar Coberto	179.400
Obras 2019_2020 a realizar 2020_2021	2.025.788

O relatório da Expertisa aponta um superávit líquido do exercício de R\$ 330.506 (Receitas de R\$ 2.023.989 e Investimentos de R\$ 1.693.483), expurgado desses valores a receita proveniente da venda de títulos de R\$ 2.700.000. Como já mencionado anteriormente, a discrepância entre os valores apresentados no relatório da Expertisa e pela Comodoria deve-se a adoção do regime de exercício ao invés de caixa.

A Auditoria também observou que foi adotado pela primeira vez, a partir do exercício iniciado em 01/05/2019, o procedimento contábil estabelecido na CPC 06 (R2) / IFRS 16 – Operações de Arrendamento Mercantil / Arrendamentos, com o reconhecimento pelo Clube dos ativos e passivos de arrendamento.

3) Disponibilidade de Caixa

Os saldos em caixa e nos bancos relatados pela Auditoria em seu relatório totalizaram, em 30/04/2020, a R\$ 13.408.848.

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:

DESCRIÇÃO (valores em R\$)	Em 30/04 2020	Em 31/01/2020
Caixa e bancos	4.545	54
Bradesco FICFI DI Special		5.860.557
Aplicação em Invest Plus Bradesco	5.761.750	24.393
Sub-Total	5.766.295	5.885.004
Diferença (excluído Fundo 1/3 da Ilha)		-118.709
Caixa FI Mega Referenciado DI (Fundo 1/3 da Ilha)	7.642.553	7.620.988
Total	13.408.848	13.505.992

Consultada a Comodoria sobre o baixo rendimento no trimestre da aplicação do Fundo 1/3 da Ilha (0,3%), fomos informados que deveu-se a correção negativa ocorrida no período, que deve ser compensada nos meses posteriores.



4) 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.

Descrição	Em 30/04/2020	Em 30/04/2019
Provisões para Questões Cíveis	228.000	228.000
Provisões para Questões Trabalhistas	1.173.840	958.672
Total	1.401.840	1.186.672

Tramitam na Justiça do Trabalho 16 ações trabalhistas, sendo 10 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.

Expectativa de Perda	2020	2019
Provável	1.030.350	834.500
Possível	36.000	82.622
Remota	107.490	41.550
Total	1.173.840	958.672

O Clube é réu em um processo cível de pedido de indenização, cuja probabilidade de perda, foi avaliada como possível (2019 e 2020) e está estimada em R\$ 228.000 (2019 e 2020).

5) Contingência e Financiamento Cedae

As parcelas referentes a dívida com a CEDAE tem tido suas parcelas pagas regularmente pela administração, restando 23 parcelas, atualmente no valor de R\$ 31.404,19. O sumário é o que segue.

	2020	2019
Financiamento de dívida - CEDAE CP	376.850	362.656
Financiamento de dívida - CEDAE LP	345.446	695.091
TOTAL	722.296	1.057.747

6) Eventos Subsequentes

O relatório da Expertiza informa que, apesar do Caiçaras estar fechado por conta do novo vírus ("COVID-19"), não houve aumento significativo da inadimplência e que todas as possibilidades para redução de custos estão sendo avaliadas e implementadas quando possível. E que a Comodoria está seguindo as orientações da Organização Mundial de Saúde e do Ministério da Saúde do Brasil quanto à higienização do ambiente físico, isolamento social e trabalho a distância. Deste modo, o Clube, com a utilização das tecnologias e com o implemento do trabalho "home office" e do rodízio dos empregados, mantém o controle de seus processos internos, não havendo descontinuidade das operações administrativas e de manutenção, tão como processamento das informações.



Adicionalmente, a Expertiza também informa que o Caiçaras mantém o monitoramento intensivo dos impactos potenciais do COVID-19 em seus resultados de 2020, porém ainda é difícil estimar eventuais perdas e possíveis efeitos em suas demonstrações financeiras.

7) 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 2020, 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: Relatório dos auditores independentes