

Rio de Janeiro, 26 de fevereiro de 2021

Exmo. Sr. Alexandre José Bastos Belém

Vice-Comodoro de Finanças

Clube dos Caiçaras

Rio de Janeiro - RJ

Prezados Senhores,

Como acordado, com base no balancete encerrado em 31 de janeiro de 2021, aplicamos os procedimentos de revisão trimestral listados a seguir. Ressaltamos que a revisão trimestral não constitui uma auditoria completa. Portanto, é possível que assuntos relacionados ao trimestre ora revisado sejam identificados em trabalhos posteriores. Em se verificando tal hipótese tais assuntos serão informados nos relatórios subsequentes a serem por nós emitidos.

Trabalhos efetuados:

Caixa, bancos e aplicações financeiras

- Análise das pendências relevantes nas conciliações bancárias, assim como comparação dos saldos contábeis com os respectivos extratos bancários na data do balanço.
- Comparação dos saldos de aplicações financeiras com os respectivos extratos bancários e realização de teste de apropriação de receitas financeiras incorridas até a data do balanço.

Contas a receber do quadro social e de terceiros

- Comparação dos saldos contábeis de taxas de administração e outros valores a receber com o respectivo controle gerencial e análise da anterioridade dos saldos e dos processos de cobrança de atrasados.

Outras ativos circulantes

- Análise da natureza das contas, com objetivo de verificar a razoabilidade dos saldos.

Imobilizado

- Análise da movimentação do imobilizado durante o exercício, revisando as principais adições e baixas, e teste global da depreciação contabilizada no período.
- Análise dos critérios para incorporação de obras realizadas ao patrimônio do Clube e revisão da documentação suporte correspondente (em processo)

Fornecedores/ saldos a pagar

- Confronto dos saldos com controle gerencial e análise da idade dos saldos

Provisão para férias, 13º e encargos a recolher

- Confronto com saldos gerenciais e análise de inconsistências

Outras contas a pagar

- Análise da natureza das contas, com o objetivo de verificar a razoabilidade dos saldos.

Contingências

- Análise da necessidade de constituição de provisões para contingências, em aplicação do pronunciamento CPC 25, com base nos controles e levantamentos mantidos pela Entidade.
- Avaliação de riscos que possam afetar as finanças do Clube e recomendações para mitigação.

Patrimônio Social

- Análise da movimentação ocorrida no exercício.

Receitas e despesas

- Revisão analítica das demonstrações financeiras, análise das variações mensais de saldos e discussão das mesmas com a Administração.

Análise de eventuais despesas e receitas não usuais contabilizadas no período

Colocamo-nos à inteira disposição para prestar-lhe quaisquer esclarecimentos complementares.

Atenciosamente,

Expertisa Auditores Independentes

CRC RJ 005875/O-7



Michael Patrice Vin

Contador

CRC 118082/O-0

CNAI 4933

*Expertisa Auditores Independentes*  
Avenida Presidente Wilson 165, cj. 714  
CEP 20030-020 Rio de Janeiro – RJ  
[www.expertisa.com.br](http://www.expertisa.com.br)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>	<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	<b>1</b>	14.374.408	13.285.688	Fornecedores e outras contas a pagar	<b>7</b>	1.352.278	403.484
Contas a receber de clientes e outros recebíveis	<b>2</b>	131.357	186.318	Obrigações tributárias		9.207	10.771
Crédito de empregados		8.635	174.503	Obrigações sociais e trabalhistas	<b>8</b>	576.019	760.973
Adiantamento a Fornecedores		72.131	252.220	Outras Obrigações		106.052	106.243
Estoques		130.136	160.463	Provisões de Contingências	<b>11</b>	345.477	345.477
Despesas antecipadas	<b>3</b>	938.344	214.648	Empréstimos e financiamentos	<b>9</b>	376.850	376.850
				Adiantamento de clientes		76.081	84.098
		<b>15.655.011</b>	<b>14.273.839</b>	<b>Total circulante</b>		<b>2.841.964</b>	<b>2.087.897</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Depósitos judiciais	<b>4</b>	143.616	142.559	Taxa de Transferência	<b>10</b>	1.241.667	800.000
Imobilizado	<b>5</b>	14.875.032	13.989.097	Venda de títulos	<b>10</b>	660.000	150.000
Intangível	<b>5</b>	16.693	17.785	Joias Pendentes	<b>10</b>	120.000	32.000
Direito de Uso	<b>6</b>	1.036.688	1.113.797	Empréstimos e Financiamentos	<b>9</b>	62.808	157.021
<b>Total não circulante</b>		<b>16.072.029</b>	<b>15.263.238</b>	Arrendamentos Operacionais	<b>6</b>	1.232.868	1.283.829
				<b>Total não circulante</b>		<b>3.317.343</b>	<b>2.422.850</b>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Patrimônio social	<b>12</b>	10.373.550	10.373.550
				Superávit (Déficit) Combinado Acumulado		15.194.182	14.652.781
						<b>25.567.733</b>	<b>25.026.331</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>31.727.040</b>	<b>29.537.077</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>31.727.040</b>	<b>29.537.077</b>

**(Não Auditado)**CAIXA LIVRE EM 31 DE JANEIRO  
(Valores expressos em reais - R\$)

	<b>2020</b>
<b>Ativo Circulante</b>	
Caixa e equivalentes de caixa	14.374.408
Contas a receber de clientes e outros recebíveis	131.357
Créditos de empregados	8.635
Adiantamento a Fornecedores	72.131
Estoques	130.136
Despesas antecipadas	938.344
	<b>15.655.011</b>
<b>Ativo não Circulante</b>	
Depósitos e cauções	143.616
	<b>143.616</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>15.798.627</b>
<b>Passivo Circulante</b>	
Fornecedores e outras contas a pagar	1.352.278
Obrigações tributárias	9.207
Obrigações sociais e trabalhistas	576.019
Outras Obrigações	106.052
Empréstimos e financiamentos	376.850
Provisões para Contingências	345.477
Adiantamento de clientes	76.081
	<b>2.841.964</b>
<b>Passivo não Circulante</b>	
Empréstimos e financiamentos	62.808
	<b>62.808</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>2.904.772</b>
<b>Caixa Livre de Contingências</b>	<b>12.893.855</b>
<b>Saldo CEF</b>	<b>8.428.120</b>
<b>Caixa Livre Final</b>	<b>4.465.734</b>

## Demonstração do Fluxo de Caixa

(Valores expressos em reais - R\$)

	jan/21	out/20
<b>Fluxos de caixa nas atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do exercício	541.402	1.368.698
Ajustes por:		
Ajustes de exercícios anteriores		
Depreciação e amortização - Movimentação de Imobzado Linha 5	289.957	326.811
Depreciação do Arrendamento - Direito de Uso	77.109	77.109
Variações nos ativos e passivos		
Aumento/Redução de contas a receber clientes outros recebíveis	54.961	(18.909)
Redução/Aumento de créditos de empregados	165.867	37.884
Aumento/Redução de adiantamentos aos fornecedores	180.090	(251.838)
Redução de impostos e contribuições a recuperar	-	-
Redução de estoques	30.327	8.795
Redução de despesas antecipadas	(723.696)	183.626
Redução de depósitos e cauções	(1.057)	61.372
Aumento/Redução de fornecedores e outras contas a pagar	948.794	117.703
Aumento de obrigações tributárias	(1.564)	1.354
Aumento de obrigações tributárias e trabalhistas	(184.955)	218.829
Redução/Aumento de Outras Obrigações	(191)	(1.907)
Redução de Empréstimos e financiamentos	(94.213)	(94.213)
Redução de Provisões para Contingências	-	(65.597)
Redução/Aumento de Adiantamento de clientes	(8.017)	(10.534)
Redução/Aumento de Títulos e Taxa de Transfer. Pendentes	1.039.667	(70.667)
Redução dos arrendamentos	(50.960)	(49.537)
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>	<b>2.263.520</b>	<b>1.838.978</b>
Fluxos de caixa nas atividades de investimentos		
Aquisições de Imobilizado - Movimentação Imobzado Linha 1	(1.176.003)	(1.105.764)
Baixas/Ajustes de Imobilizado - Mov. Imobzado Linhas 2,4 e 6	1.203	3.505
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(1.174.800)</b>	<b>(1.102.259)</b>
<b>Caixa líquido das atividades operacionais, de investimento e financiamento</b>	<b>1.088.721</b>	<b>736.720</b>
<b>Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1.088.721</b>	<b>736.720</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	<b>13.285.688</b>	<b>12.548.968</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício</b>	<b>14.374.408</b>	<b>13.285.688</b>

DETALHAMENTO GERENCIAL - SALDO CAIXA	
Componente de Caixa	Saldo R\$
Caixa	5.865
Contas Correntes	38
Aplicações - Liquidez Imediata	14.368.506
<b>Total Caixas e Equivalentes</b>	<b>14.374.408</b>

## 1) Caixa e bancos:

<b>Descrição</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
Fundo Fixo	5.865	4.331
Caixa geral	-	-
Caixa Econômica Federal	37	150.074
Banco Bradesco	1	1
Caixa FI Mega Referenciado DI (fundo p/1/3 da ilha)	8.428.084	7.718.566
Bradesco-FICFI DI SPECIAL	5.940.422	5.412.716
Aplicação em Invest Plus Bradesco	-	-
<b>Total</b>	<b>14.374.408</b>	<b>13.285.688</b>

Não identificamos diferenças entre saldo contábil e saldo do extrato. Os saldos de aplicação estão em investimentos de renda fixa e alta liquidez (CDB);

**Conclusão:** Concluimos que os saldos de disponibilidade estão corretamente apresentados em 31/01/2021.

## 2) Contas a receber:

<b>Descrição</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
Mensalidades e Outros Encargos	153.069	229.295 a)
Cheques a depositar	30.495	32.480 b)
Estimativa Perda Créditos Liquid. Duvid.	(112.551)	(136.103) c)
Estimativa Perda Créditos Liquid. Duvid.	(421.953)	(419.453) d)
Concessionários de Bares e Restaurante	482.198	479.699 d)
Concessionários Salão Feminino	-	-
Concessionários Salão Masculino	100	400
<b>Total</b>	<b>131.357</b>	<b>186.318</b>

a) Mensalidades a receber vencidas: confrontamos com o relatório gerencial e identificamos uma diferença imaterial no valor de R\$ 39.054 relativos a uma questão sistêmica do Multiclubes que será corrigida em 01/03/2021.

b) Cheques a depositar

<b>CHEQUES PRÉ-DATADOS</b>	<b>AÇÃO</b>	<b>CHEQUE</b>	<b>EMISSÃO</b>	<b>VENCIMENTO</b>	<b>VALOR</b>
BAKANA BAR L. R. E BUFFET LTDA	X	166	24/10/2015	CHQ DEVOLVIDOS	13.064
BAKANA BAR L. R. E BUFFET LTDA	X	474	21/09/2015	CHQ DEVOLVIDOS	16.770
MARIANA RIBEIRO MONTEIRO DE CARVALHO	100635	1915/16/13/14	06/10/2020	05/11/2020 a 05/02/2021	662
<b>TOTAL</b>					<b>30.495</b>

Recomendamos que sejam provisionados os cheques referentes ao BAKANA BAR.

c) EPCLD: Analisamos o relatório gerencial do contas a receber, e realizamos um recálculo para estimar a provisão para perda em todos os saldos vencidos acima de 120 dias e não identificamos diferenças entre o recálculo e o contábil. Os saldos de EPCLD totalizaram R\$ 112.551 em janeiro de 2021 (em outubro 2020 total R\$ 136.103).

Aging list		Aging list	
Títulos por idade de vencimento		Títulos por idade de vencimento	
3TRI		2TRI	
A vencer	26.607	A vencer	-
até 30 dias	24.579	até 30 dias	56.657
31 - 60 dias	14.264	31 - 60 dias	13.316
61 - 90 dias	8.642	61 - 90 dias	14.336
91 - 120 dias	5.480	91 - 120 dias	9.813
+120 dias	112.551	+120 dias	136.103
<b>TOTAL</b>	<b>192.123</b>	<b>TOTAL</b>	<b>230.225</b>

d) Saldo a receber dos concessionários: Identificamos que saldo aberto a mais de 120 dias que foi provisionado é do Delícia de Massas e da Tolipan. No Rancho verificamos que há notas abertas a mais de 120 dias que totalizam R\$ 29.929, mas há uma negociação entre as partes onde está sendo feito o pagamento em 8 parcelas de R\$ 5.985,73 de um total em aberto de R\$ 57.744.

**Conclusão:** Após os procedimentos realizados, identificamos divergências imateriais.

### 3) Despesas Antecipadas

Descrição	jan/21	out/20
Benefícios a Empregados - VT e VR	71.494	75.722
Seguros a Apropriar	11.715	11.525
IPTU a Apropriar	855.134	127.401 a)
<b>Total</b>	<b>938.344</b>	<b>214.648</b>

a) Os seguros com vigência superior a um mês, são reconhecidos pelo valor total do prêmio, em conta de despesas antecipadas, sendo realizados mensalmente de acordo com a vigência do seguro. O mesmo critério é adotado em relação ao IPTU que é realizado em despesa mensalmente na proporção de 1/12 avos do valor total.

**Conclusão:** Concluímos que os saldos de despesas antecipadas estão corretamente apresentados em 31/01/2021

**4) Depósitos judiciais:**

<b>Descrição</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
Depósito Judicial - trabalhista	143.616	142.559
<b>Total</b>	<b>143.616</b>	<b>142.559</b>

<b>Descrição</b>	<b>Contábil</b>	<b>Jurídico</b>	<b>Diferença</b>
Depósito Judicial - trabalhista	143.616	143.616	-
<b>Total</b>	<b>143.616</b>	<b>143.616</b>	-

**Conclusão:** Após o confronto entre a planilha dos advogados e contábil, e não identificamos diferenças.

## 5) Imobilizado:

	<u>Benfeitorias em Terrenos</u>	<u>Instalações</u>	<u>Móveis e Utensílios</u>	<u>Máquinas e Equipamentos</u>	<u>Equipamentos de Informática</u>	<u>Embarcações</u>	<u>Obras em Andamento</u>	<u>Intangível</u>	<u>Imobilizado total</u>
Custo Total	11.492.727	2.458.414	3.415.501	2.954.918	459.167	531.723	2.002.042	210.550	23.525.044
Depreciação Acumulada	<u>(3.730.611)</u>	<u>(1.163.593)</u>	<u>(2.242.891)</u>	<u>(1.657.113)</u>	<u>(295.789)</u>	<u>(235.399)</u>	-	<u>(192.765)</u>	<u>(9.518.162)</u>
<b>Valor residual 31 de outubro de 2020</b>	<b><u>7.762.116</u></b>	<b><u>1.294.821</u></b>	<b><u>1.172.610</u></b>	<b><u>1.297.805</u></b>	<b><u>163.378</u></b>	<b><u>296.324</u></b>	<b><u>2.002.042</u></b>	<b><u>17.785</u></b>	<b><u>14.006.882</u></b>
Aquisição	-	13.800	83.401	27.208	3.995	1.950	1.045.649	-	1.176.003
Baixa	-	-	(2.719)	-	-	-	-	-	(2.719)
Transferência	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação/reversão	(75.361)	(54.935)	(56.071)	(80.752)	(14.417)	(7.329)	-	(1.093)	(289.957)
Baixa	-	-	1.516	-	-	-	-	-	1.516
Custo Total	11.492.727	2.472.214	3.496.184	2.982.126	463.162	533.673	3.047.691	210.550	24.698.328
Depreciação Acumulada	<u>(3.805.972)</u>	<u>(1.218.528)</u>	<u>(2.297.446)</u>	<u>(1.737.865)</u>	<u>(310.207)</u>	<u>(242.728)</u>	-	<u>(193.858)</u>	<u>(9.806.603)</u>
<b>Valor residual 31 de janeiro de 2021</b>	<b><u>7.686.756</u></b>	<b><u>1.253.686</u></b>	<b><u>1.198.737</u></b>	<b><u>1.244.261</u></b>	<b><u>152.956</u></b>	<b><u>290.945</u></b>	<b><u>3.047.691</u></b>	<b><u>16.693</u></b>	<b><u>14.891.725</u></b>

**Aquisições:**

<b>Abertura - Obras e Novas Reformas em Andamento</b>	
Descrição	Valor
OBRAS - REFORMA DO ALOHA	530.904
OBRAS - PLANO DIRETOR	31.830
OBRAS - PORTARIAS	7.400
OBRAS – ÁREA EXTERNA E QUADRAS	475.515
<b>Total</b>	<b>1.045.649</b>

**Obras em Andamento** – Verificamos que a maior parte das aquisições é referente a obras e reformas em geral, como a Reforma Aloha.

Realizamos o confronto do relatório gerencial com o contábil e identificamos algumas diferenças imateriais (IM):

<b>Custo</b>	<b>Balancete</b>	<b>Relatório</b>	<b>Diferença</b>
Benfeitorias em Terrenos	11.492.728	11.492.728	-
Instalações	2.472.214	2.472.214	-
Móveis e Utensílios	3.496.184	3.496.184	-
Máquinas e Equipamentos	2.982.126	2.982.126	-
Equipamentos de Informática	463.162	463.162	-
Embarcações e Equipamentos Náuticos	533.673	533.673	-
Obras e Novas Reformas em Andamento	3.047.691	3.047.691	-
Intangível	210.550	210.550	-
<b>TOTAL</b>	<b>24.698.328</b>	<b>24.698.328</b>	<b>-</b>

<b>Depreciação</b>	<b>Balancete</b>	<b>Relatório</b>	<b>Diferença</b>
Benfeitorias em Terrenos	3.805.972	3.805.972	-
Instalações	1.218.528	1.218.528	-
Móveis e Utensílios	2.297.446	2.298.038	592 <b>IM</b>
Máquinas e Equipamentos	1.737.865	1.737.865	-
Equipamentos de Informática	310.207	310.207	-
Embarcações e Equipamentos Náuticos	242.728	242.728	-
Obras e Novas Reformas em Andamento	-	409	409 <b>IM</b>
Intangível	193.858	193.858	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.806.603</b>	<b>9.807.605</b>	<b>1.002</b>

**Conclusão:** Confrontamos a posição do controle patrimonial e a posição contábil do clube e não identificamos divergências relevantes.

## 6) Direito de Uso:

Cálculo da parcela atual:

ANO	VALOR do aluguel	INPC
2015	23.200	
2016	25.481	9,83%
2017	26.496	3,98%
2018	26.945	1,69%
2019	28.312	5,07%
2020	29.009	2,46%

Cálculo da depreciação do trimestre:

### Ativo

Período	Saldo Anterior	Depreciação	Saldo
3TRI	1.113.797	77.109	1.036.688

Cálculo do pagamento e juros trimestralmente:

### Passivo

Período	Saldo Anterior	Pagamentos	Juros	Saldo
3TRI	1.283.829	87.026	36.065	1.232.869

**Conclusão:** A contabilização do Direito de Uso foi realizada mensalmente, além disso, não identificamos diferença no recálculo e os saldos foram contabilizados corretamente.

## 7) Fornecedores:

<b>Descrição</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
Fornecedores de Bens/Serviços	1.352.278	403.484

<b>Fornecedor</b>	<b>Saldo</b>
<i>Total inferior a R\$ 10 mil por fornecedor</i>	156.514
PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO	932.874 a)
LIGHT SERV. ELETRICIDADE	124.756
FUNDO UNICO DE PREVIDENCIA SOCIAL EST. R	29.009
COZIL EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA	21.094
FGM CONTADORES ASSOCIADOS	18.987
AVANTE SEGURANÇA E VIGILANCIA LTDA	18.861
HYGICARE DIST. DE PRODS DE HIGIENE LTDA - HC LIMPEZA	12.962
MXM SISTEMA E SERVIÇOS DE INFORMÁTICA S/A	12.704
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	12.650
DAY BRASIL S/A	11.868
<b>Total</b>	<b>1.352.278</b>

- a) Identificamos que a variação dos fornecedores aumentou muito no 3º Trimestre pois há um saldo relativo ao IPTU, no valor total de R\$ 932.874. O pagamento foi realizado em 03/02/2021.

**Conclusão:** Concluimos que os saldos estão corretamente apresentados em 31/01/2021.

## 8) Obrigações Sociais e Trabalhistas

<b>Descrição</b>	<b>jan/21</b>	<b>out/20</b>
Remunerações	5.158	5.831
Impostos e Contribuições s/Salário	131.165	134.925
Provisão de Férias	408.316	314.302
Provisão de 13º salário	31.380	305.915
<b>Total</b>	<b>576.019</b>	<b>760.973</b>

**Conclusão:** Consideramos que o saldo está corretamente contabilizado.

## 9) Contingências CEDAE

Apresentação	Valor parcela outubro	Qtd parcelas	Total	Contábil	Diferença
Curto prazo	31.404	12	376.850	376.850	-
Longo prazo	31.404	2	62.808	62.808	-
<b>Total a pagar</b>		<b>14</b>	<b>439.659</b>	<b>439.659</b>	-

O Clube dos Caiçaras realizou acordo para pagamento da dívida da CEDAE. O saldo remanescente de R\$ 1,7 milhão foi refinanciado em 60 parcelas de R\$ 28.267. As parcelas são corrigidas anualmente pela variação pela UFIR/RJ, atualmente o valor da parcela está em R\$ 31.404,19. Faltam 14 parcelas a serem pagas no total de R\$ 439.659.

**Conclusão:** Consideramos que o saldo de dívida da CEDAE está corretamente contabilizado.

## 10) Taxas de transferência e venda de novos títulos:

O processo de admissão ao quadro social contempla a aquisição prévia de um título do Clube e o pagamento da respectiva taxa de transferência. O valor dessa taxa é contabilizado como receita quando da conclusão ao processo.

	Total Vendido/transf	Recebido	A receber	Aprovados	Em aprovação
Transferências de Admissões Pendentes	2.291.667	2.291.667	-	1.050.000	1.241.667
Jóias Pend de Aprov	140.000	140.000	-	20.000	120.000
Venda de títulos	660.000	660.000	-	-	660.000
<b>Total</b>	<b>3.091.667</b>	<b>3.091.667</b>	-	<b>1.070.000</b>	<b>2.021.667</b>

**Conclusão:** Verificamos que todas as receitas do período foram aprovadas em Ata.

Movimentação de Títulos:



	Sócios faturamento	Cancelados	Remidos	Numeração dos títulos	Títulos em carteira
<b>Qtd de títulos emitidos até 04/2016</b>	<b>1430</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>1440</b>	<b>60</b>
Títulos eliminados - 329/432/447/532/1128/677	-6	6		0	60
Substitutos 1458/1459/1461/1462/1463/1495 vendidos 087/210/523/1233/117	6			6	54
	0			0	54
Substitutos - 1455/1456/1457/1495/1464	5			5	49
Capitalização 2016 (1441 ao 1454)	14			14	35
Capitalização 2017 (1460)	1			1	34
Capitalização 2018/2019 (1465 ao 1494)	30			30	4
Capitalização 2020 (1497,1498,1499,1500)	4			4	
<b>Total jan/2021</b>	<b>1484</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>1500</b>	

### 11) Provisão para contingência:

Descrição	jan/21	out/20
Provisões para Questões Cíveis	114.000	114.000
Provisões para Questões Trabalhistas	231.477	231.477
<b>Total</b>	<b>345.477</b>	<b>345.477</b>

Conforme política da entidade as provisões são realizadas com base no seguinte critério: 30% das causas remotas, 60% das causas possíveis e 100% das causas prováveis. Calculamos abaixo as provisões para contingências cíveis e trabalhistas.

Composição das demandas judiciais contra o Clube:

Expectativa de Perda	Bakana	Delícias	Toulipan	Caiçaras	Total	Provisão
Provável	30.000	-	-	50.000	80.000	80.000
Possível	-	-	-	-	-	-
Remota	35.323	20.000	-	829.600	884.923	265.477
<b>Total Geral</b>	<b>65.323</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>879.600</b>	<b>964.923</b>	<b>345.477</b>

Descrição	Contábil	Provisão Expertisa	Diferença
Provisões para Questões Cíveis	114.000	114.000	-
Provisões para Questões Trabalhistas	231.477	231.477	-
<b>Total</b>	<b>345.477</b>	<b>345.477</b>	<b>-</b>

Movimentação da provisão:

	1TRI	Dep. Judicial	2TRI	3TRI	Resultado
<b>Saldo de Abertura</b>	<b>1.401.840</b>		<b>411.074</b>	<b>345.477</b>	-
Baixas por perda	(516.688)		(33.716)		-
Baixa por perda c/ levantamento depósito	(46.250)	45.774	-		476
Baixas por êxito	(123.840)		(21.284)		145.124
Mudança na Estimativa	(396.870)		(10.597)		407.467
Constituição	92.882		-		(92.882)
<b>Saldo Final</b>	<b>411.074</b>		<b>345.477</b>	<b>345.477</b>	<b>460.185</b>

**Conclusão:** Realizamos o recálculo das provisões e não identificamos divergência.

**12) Patrimônio líquido:**

	Patrimônio social	Superávit / Déficit acumulado	Total
<b>Saldos em 31 de Outubro de 2020</b>	<b>10.373.550</b>	<b>14.652.781</b>	<b>25.026.331</b>
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-
Superávit líquido do exercício	-	541.402	541.402
<b>Saldos em 31 de Janeiro de 2021</b>	<b>10.373.550</b>	<b>15.194.182</b>	<b>25.567.733</b>

<i>DETALHAMENTO GERENCIAL</i>		
<i>Componentes</i>	<i>R\$</i>	<i>Referência</i>
Total Receitas do Exercício	12.402.886	Abertura na DRE - total
Total Despesas Operacionais do Exercício	-10.298.722	Abertura na DRE - total
Resultado Financeiro Líquido do Exercício	134.268	Abertura na DRE - total
Despesas de Contingência do Exercício	449.760	Abertura na DRE - total
<b>Resultado no Exercício</b>	<b>2.688.193</b>	Conforme Linha Final da DRE
Resultado do 1º Trimestre já incorporado	-778.093	Conforme DF's 1º Trimestre
Resultado do 2º Trimestre já incorporado	-1.368.698	Conforme DF's 2º Trimestre
<b>Superávit Líquido do 3º Trimestre</b>	<b>541.402</b>	

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS - TOTAL  
FINDOS EM 31 DE JANEIRO  
(Valores expressos em reais - R\$)

2021		2020		2021		2020		2021		2020	
Contribuições de associados	10.430.033	10.476.428	Transferência de título	1.050.000	1.600.000	Venda de títulos familiares	-	2.700.000			
Taxa de associados	17.135	107.880	Joia admissão temporário dependente	20.000	40.000						
Aluguel de espaços	199.348	587.207 a)	Cota extra	-	86						
Festas	10.850	205.430 b)	Ressarcimento de Sinistro - Seguradora	-	26.539						
Outras atividades	0	3.930	Venda de imobilizado	1.666	7.450						
Concessão de serviços	42.815	130.050									
Recuperação de custos administrativos	163.561	237.108									
Recuperação de custos setoriais	10.706	68.674									
Recuperação de custos de ativ. esportivas	456.773	968.086 c)									
<b>Receita bruta</b>	<b>11.331.220</b>	<b>12.784.793</b>	<b>Receita bruta</b>	<b>1.071.666</b>	<b>1.674.074</b>	<b>Receita bruta</b>	<b>0</b>	<b>2.700.000</b>	<b>Receita bruta</b>	<b>12.402.886</b>	<b>17.158.867</b>
Descontos concedidos aos sócios	-	-									
<b>Lucro bruto</b>	<b>11.331.220</b>	<b>12.784.793</b>	<b>Lucro bruto</b>	<b>1.071.666</b>	<b>1.674.074</b>	<b>Lucro bruto</b>	<b>-</b>	<b>2.700.000</b>	<b>Lucro bruto</b>	<b>12.402.886</b>	<b>17.158.867</b>
<b>Receitas/despesas operacionais</b>			<b>Receitas/despesas operacionais</b>			<b>Receitas/despesas operacionais</b>					
Salários	(2.144.901)	(2.748.913) d)	Baixa de bens	(4.708)	(63.043)						
Encargos	(1.705.134)	(1.823.866)	Com serviços prestados de terceiros	-	(48.000)						
Benefícios	(974.843)	(1.201.359)	Depreciação e amortização	(1.161.093)	(1.185.086)						
Serviços públicos	(1.640.493)	(2.420.164) e)									
Com serviços prestados de terceiros	(775.063)	(757.687)									
Comunicação aos associados	(60.685)	(54.842)									
Consumo de materiais	(144.852)	(145.711)									
Com impostos	(607.112)	(577.449)									
Informática	(223.389)	(208.845)									
Cobrança	(39.785)	(49.102)									
Diversas de administração	144.407	20.089									
Manutenções	(783.614)	(691.442)									
Eventos sociais	(64.249)	(437.399) b)									
Eventos setoriais	(33.963)	(55.217)									
Contratuais	(11.930)	(48.265)									
Esportivas	(67.315)	(47.406)									
	<b>(9.132.920)</b>	<b>(11.247.577)</b>		<b>(1.165.802)</b>	<b>(1.296.128)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>Resultado operacional</b>	<b>2.198.300</b>	<b>1.537.216</b>	<b>Resultado operacional</b>	<b>(94.135)</b>	<b>377.946</b>	<b>Resultado operacional</b>	<b>-</b>	<b>2.700.000</b>	<b>Resultado operacional</b>	<b>2.104.165</b>	<b>4.615.162</b>
<b>Receitas/despesas financeiras</b>			<b>Receitas/despesas financeiras</b>			<b>Receitas/despesas financeiras</b>			<b>Receitas/despesas financeiras</b>		
Receitas financeiras	107.636	129.728	Receitas financeiras	76.234	205.013 h)	Receitas financeiras	152.557	286.734 h)			
Despesas financeiras	(159.482)	(181.122)	Despesas financeiras	(9.194)	(45.379)	Despesas financeiras	(33.483)	(49.358)			
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(51.846)</b>	<b>(51.394)</b>	<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>67.040</b>	<b>159.634</b>	<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>119.074</b>	<b>237.376</b>	<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>134.268</b>	<b>345.616</b>
<b>Resultado operacional líquido de contingê</b>	<b>2.146.454</b>	<b>1.485.822</b>									
<b>Valores relacionados à contingências</b>											
Contingências trabalhistas	460.184	(221.168) f)									
Custas processuais	(10.424)	(53.706)									
Contingências para ações cíveis	-	-									
<b>Sub total das Contingências</b>	<b>449.760</b>	<b>(274.874)</b>									
<b>Resultado operacional</b>	<b>2.596.214</b>	<b>1.210.948</b>									
<b>Outras receitas e despesas</b>											
Reversão de provisões	-	1.091									
<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>2.596.214</b>	<b>1.212.039</b>	<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>(27.095)</b>	<b>537.580</b>	<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>119.074</b>	<b>2.937.376</b>	<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>2.688.193</b>	<b>4.686.995</b>

- a) Por conta da pandemia houve uma queda nas locações de espaços, muitos eventos foram cancelados/transferidos.
- b) Em relação aos eventos festas/sociais houve uma queda devido às restrições e controle por conta da pandemia de Covid-19., portanto, o clube ficou limitado na realização de suas atividades sociais.
- c) Entre 11/19 a 01/20 a pandemia não existia e as atividades estavam funcionando normalmente, então a arrecadação dos serviços estava pleno.

Entre 11/20 a 01/21 ainda há impactos no retorno das atividades por conta da pandemia. Há menos locações de campos, menos inscrições em atividades esportivas, não foi realizada a arrecadação com os torneios, etc.

- d) A redução do salário se deu em função da pandemia, onde o Clube ficou fechado alguns meses, e fez a adoção da MP 936/20, que reduziu salários e a jornadas de trabalho. Assim como, houve também o desligamento de colaboradores, e redução no pagamento de horas extras, feriados adicionais e folgas.
- e) Gás: um dos ramais de gás mudou para GLP, ramal este que atende a Cozinha do Aloha, Aquecimento das Piscinas e SPA's e Geração de Água Quente dos Vestiários. O GLP tem uma tarifa menor e um rendimento maior. Além disto, houve uma alta temperatura principalmente no mês de janeiro, fazendo com que os sistemas de aquecimento fossem pouco utilizados;

Água: em função da Covid-19 a frequência dos sócios foi reduzida, além disso, durante o 2º semestre de 2020 foram eliminados alguns vazamentos e durante o horário que o Clube está fechado há o controle de desperdício d'água através do desligamento do sistema de bombeamento.

Energia: Não houve evento de final de ano no Clube, alguns ambientes estão fora de uso, o Salão Nobre não está sendo alugado e em função da Covid-19 a frequência dos sócios foi reduzida gerando economia. Mas em janeiro tivemos um consumo próximo a realidade em função da alta temperatura, pois os sistemas de climatização estão ficando ligados com janelas e portas abertas.

- f) Variou de acordo com a mudança de status e avaliações dos processos trabalhistas, conforme demonstrado no mapa elaborado pelo Setor Jurídico do Clube.
- g) A queda é oriunda do mercado, com a pandemia e a escassez de títulos no mercado o volume de negociações vem diminuindo.
- h) Houve uma queda na variação, devido a redução das taxas de rentabilidade dos investimentos financeiros do período.

**Conclusão:** Verificamos as variações mais relevantes no resultado, e as mesmas foram justificadas.

**(Não Auditado)**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS - CUSTEIO

(Valores expressos em reais - R\$)

	Orçado Não Auditado	jan/21	out/20
Contribuições de associados	10.992.195	10.430.033	6.719.113
Taxa de associados	108.000	17.135	892
Aluguel de espaços	450.000	199.348	110.962
Festas	299.000	10.850	-
Outras atividades	-	-	-
Concessão de serviços	152.632	42.815	19.550
Recuperação de custos administrativos	79.768	163.561	85.580
Recuperação de custos setoriais	76.176	10.706	5.316
Recuperação de custos de ativ. esportivas	1.371.288	456.773	202.929
<b>Receita bruta</b>	<b>13.529.059</b>	<b>11.331.220</b>	<b>7.144.342</b>
<b>Lucro bruto</b>	<b>13.529.059</b>	<b>11.331.220</b>	<b>7.144.342</b>
<b>Receitas/despesas operacionais</b>			
Salários	(3.299.741)	(2.144.901)	(1.291.851)
Encargos	(2.186.729)	(1.705.134)	(1.154.471)
Benefícios	(1.361.379)	(974.843)	(592.888)
Serviços públicos	(2.717.052)	(1.640.493)	(1.008.703)
Com serviços prestados de terceiros	(950.600)	(775.063)	(447.937)
Comunicação aos associados	(99.000)	(60.685)	(41.792)
Consumo de materiais	(157.500)	(144.852)	(59.550)
Com impostos	(720.000)	(607.112)	(401.471)
Informática	(220.850)	(223.389)	(138.477)
Cobrança	(55.350)	(39.785)	(22.887)
Diversas de administração	(160.650)	144.407	158.705
Manutenções	(750.655)	(783.614)	(562.557)
Eventos sociais	(616.700)	(64.249)	(31.489)
Eventos setoriais	(68.950)	(33.963)	(17.963)
Contratuais	(13.500)	(11.930)	(7.769)
Esportivas	(152.410)	(67.315)	(35.294)
	<b>(13.531.066)</b>	<b>(9.132.920)</b>	<b>(5.656.393)</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>(2.007)</b>	<b>2.198.300</b>	<b>1.487.949</b>
<b>Receitas/despesas financeiras</b>			
Receitas financeiras	-	107.636	70.533
Despesas financeiras	(54.000)	(159.482)	(106.215)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(54.000)</b>	<b>(51.846)</b>	<b>(35.682)</b>
<b>Resultado operacional líquido de contingências</b>	<b>(56.007)</b>	<b>2.146.454</b>	<b>1.452.266</b>
<b>Valores relacionados à contingências</b>			
Contingências trabalhistas	-	460.184	460.184
Custas processuais	-	(10.424)	(7.844)
Contingências para ações cíveis	-	-	-
<b>Sub total das Contingências</b>	<b>-</b>	<b>449.760</b>	<b>452.340</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>(56.007)</b>	<b>2.596.214</b>	<b>1.904.606</b>
<b>Outras receitas e despesas</b>			
Reversão de provisão	-	-	-
<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>(56.007)</b>	<b>2.596.214</b>	<b>1.904.606</b>

**(Não Auditado)**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS - INVESTIMENTO

(Valores expressos em reais - R\$)

	Orçado Não Auditado	jan/21	out/20
Transferência de título	1.400.000	1.050.000	900.000
Joia admissão temporário dependente	-	20.000	20.000
Cota extra	-	-	-
Venda de títulos familiares	-	-	-
Ressarcimento de Sinistro - Seguradora	-	-	-
Venda de imobilizado	-	1.666	1.666
<b>Receita bruta</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.071.666</b>	<b>921.666</b>
<b>Lucro bruto</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.071.666</b>	<b>921.666</b>
<b>Receitas/despesas operacionais</b>			
Baixa de bens	-	(4.708)	(3.505)
Com serviços prestados de terceiros	-	-	-
Depreciação e amortização	-	(1.161.093)	(794.027)
Outras despesas	-	-	-
Com Impostos	-	-	-
	-	<b>(1.165.802)</b>	<b>(797.533)</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>1.400.000</b>	<b>(94.135)</b>	<b>124.134</b>
<b>Receitas/despesas financeiras</b>			
Receitas financeiras	186.000	76.234	52.729
Despesas financeiras	(15.000)	(9.194)	(4.271)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>171.000</b>	<b>67.040</b>	<b>48.458</b>
<b>Superávit líquido do exercício</b>	<b>1.571.000</b>	<b>(27.095)</b>	<b>172.591</b>

-o0o-