

Rio de Janeiro, 21 de maio de 2021

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 2021 - 2020, efetuamos trabalhos de revisão dos controles internos, conforme requerido pelas normas de auditoria.

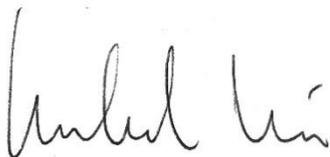
Nossa revisão e avaliação, por sua natureza limitada, não teve por objetivo revelar necessariamente todas as deficiências significativas porventura existentes e, portanto, não podemos expressar e não expressamos opinião sobre os sistemas de controles internos e procedimentos contábeis da entidade isoladamente.

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	Recomendamos que o manual seja atualizado e seja efetivamente utilizado como base dos procedimentos da empresa.	Manutenção dos procedimentos da entidade independente dos colaboradores	A troca do ERP foi realizada no final do exercício 20_21. Está programada para o exercício 21_22 iniciarmos a elaboração dos manuais de procedimentos
2	Imobilizado	A listagem de item a item obtida após inventário físico diverge das listagens sintéticas e dos saldos contábeis	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	O saldo do relatório sintético bate com o saldo contábil. Revisaremos o relatório analítico para identificar a origem da diferença apontada, destacando que o valor é imaterial
3	Imobilizado	Foram realizados, no fechamento 2019, ajustes no imobilizado sem detalhamento. O cálculo de depreciação não foi apresentado item a item, e não foi possível validar a despesa de depreciação.	Saldo de imobilizado incorreto  Cálculo de depreciação incorreto	Recomendamos que seja realizado abertura item a item de todo o ativo no nível mais analítico possível	Correta apresentação dos saldos de imobilizado e depreciação  Correta projeção de custo do capital	Estamos em processo de cotação para contratação de empresa terceirizada para realização de inventário físico das instalações e bens patrimoniais, visando eventual necessidade de correção dos saldos atuais e manutenção futura dos saldos individualizados de todo ativo no nível mais analítico possível;

#	Área	Observação	Possível impacto	Recomendação	Benefício da recomendação	Comentário da administração
4	Dívida IPTU	Identificamos por meio da consulta às certidões da prefeitura sobre a situação dos imóveis que as dívidas de IPTU permanecem apesar de terem sido sanadas.	Passivos não registrados	Recomendamos que seja verificado junto a prefeitura o motivo por ainda constar dívidas nas certidões enfiteuticas relativa as duas inscrições do Clube	Correta apresentação dos saldos de passivos	Nosso departamento jurídico está em diligência junto a Prefeitura para verificação e baixa desta dívida de IPTU, tendo em vista que todas as guias de IPTU se encontram pagas, conforme guias quitadas e arquivadas.