

**JARAGUÁ COUNTRY CLUB**

**Relatório de revisão sobre o sistema de  
controles internos e procedimentos contábeis  
em 31 de dezembro de 2020**

2732/21

Belo Horizonte, 30 de abril de 2021.

Ao  
Jaraguá Country Club  
At.: Aos Administradores e Associados  
Belo Horizonte - MG

**Ref.: Relatório de revisão sobre o sistema de controles internos e procedimentos contábeis**

Prezados Senhores,

Anexamos, à presente carta, o relatório contendo as recomendações sobre procedimentos contábeis e dos controles internos, decorrentes de nossos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Esses assuntos são abordados a título de recomendações para a apreciação da Administração da Entidade como parte integrante do processo contínuo de atualização e melhoria dos procedimentos e controles existentes.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, revisamos e avaliamos os procedimentos contábeis e dos controles internos existentes, com o propósito de determinar a época, natureza e extensão dos nossos exames de auditoria. As sugestões aqui apresentadas foram desenvolvidas em decorrência dessa revisão e avaliação. Portanto, não se deve interpretar que todas as eventuais deficiências foram identificadas e que as sugestões estão suficientemente detalhadas, o que somente seria possível com a realização de trabalhos orientados para tal finalidade.

Colocando-nos à disposição de V.S.<sup>as</sup> para quaisquer esclarecimentos adicionais, subscrevemo-nos.

Atenciosamente,



**BDO RCS Auditores Independentes SS  
CRC 2 MG 009485/F-0**



**Paulo Eduardo Santos  
Contador CRC 1 MG 078750/O-3**

PES/FPRJ/AR/TM

BDO RCS Auditores Independentes, uma empresa brasileira de sociedade simples, é membro da BDO International Limited, uma companhia limitada por garantia do Reino Unido, e faz parte da rede internacional BDO de firmas-membro independentes. BDO é nome comercial para a rede BDO e cada uma das firmas membro da BDO.



*Jaraguá*<sup>™</sup>

Jaraguá Country Club

---

**Relatório de revisão sobre o sistema de controles internos e procedimentos contábeis**

## Índice

---



<b>1. Metodologia e principais procedimentos de auditoria aplicados</b>	<b>5</b>
1.1. Conceitos fundamentais	5
1.2. Avaliação de risco	6
<b>2. Aspectos contábeis</b>	<b>7</b>
2.1. Pontos a serem analisados - deficiências identificadas no processo de revisão contábil	7

# 1. Metodologia e principais procedimentos de auditoria aplicados

---

## 1.1. Conceitos fundamentais

Nossa metodologia baseia-se nos conceitos fundamentais de:

- **Materialidade:** refere-se à magnitude ou à natureza de um erro ou irregularidade, em que somente os erros ou irregularidades materiais e as incertezas afetarão nosso parecer de auditoria;
- **Risco de auditoria:** refere-se ao risco no qual o auditor pode, sem perceber, falhar em modificar sua opinião apropriadamente nas demonstrações contábeis que podem estar com erros materiais;
- **Postulados:** referem-se às demonstrações contábeis como uma combinação de “postulados” da Administração:
  - ✓ **Totalidade:** analisar se tudo o que deveria constar das demonstrações contábeis de fato consta, se todos os ativos, passivos e patrimônio líquido existentes na data do balanço estão registrados, se todas as transações de receitas e despesas ocorridas no período estão registradas;
  - ✓ **Existência:** confirmação se tudo o que consta das demonstrações contábeis realmente deveria constar, se todos os ativos registrados existem na data do balanço, se a Entidade goza dos benefícios de ser a proprietária deles, se todos os passivos e o patrimônio líquido existentes na data do balanço são atribuíveis à Entidade, se todos os ingressos e saídas de recursos (receitas e despesas) representam eventos econômicos que ocorreram durante o período e são atribuíveis à Entidade;
  - ✓ **Exatidão:** verificação de todas as informações, se estão registradas com exatidão pelo sistema contábil, se todos os ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas registradas estão demonstrados por valores exatos, apropriadamente resumidos e corretamente lançados;
  - ✓ **Avaliação:** analisar se tudo está avaliado corretamente, se todos os ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas registradas estão corretamente avaliados de acordo com sua natureza e com os princípios contábeis aplicáveis.
- **Ferramentas de auditoria:**
  - ✓ Nossos trabalhos técnicos de auditoria foram planejados e executados de acordo com metodologia desenvolvida e utilizada por nossa firma, denominado *Audit Process Tool* (APT), que utiliza software próprio de documentação; 
  - ✓ Nossos trabalhos contam ainda com uma ferramenta avançada e informatizada que utilizamos para realizar atividade de auditoria, denominada “*Interactiva Data Extraction & Analysis* - IDEA”, software para extração, sorteio, seleção de dados e transações, atentando para discrepâncias e desvios. 

## 1.2. Avaliação de risco

Com base em nossa metodologia, procedemos à avaliação de riscos do Jaraguá Country Club, compreendendo os riscos do negócio e a suscetibilidade de ocorrência de fraudes.

### *General risk grades*

Compreendem os riscos gerais avaliados com base nas informações obtidas e análises realizadas.

### *General control grades*

Compreendem o nível de segurança calculado com base nas análises de:

- Conhecimento do negócio;
- Análise da Entidade;
- Questões de Gerência e Administração de pessoal;
- Políticas de governança corporativa;
- Contabilidade e informações do sistema;
- Planejamento e estratégias;
- Fatores externos;
- Aspectos de fraude.

### *General risk profile*

É o risco geral da auditoria, resultado da combinação das avaliações realizadas *General Risk Grades* e *General Control Grades*.

## 2. Aspectos contábeis

### 2.1. Pontos a serem analisados - deficiências identificadas no processo de revisão contábil

#### 2.1.1. Divergência entre saldo do contábil e relatório financeiro de contas a receber

##### Descrição

Durante os nossos trabalhos e mediante confronto realizado entre os saldos apresentados no relatório gerencial/financeiro e os registrados na contabilidade em 31 de dezembro de 2020, identificamos a seguinte divergência:

Descrição	Valor (R\$)
Saldo Contábil	1.551.462
Saldo Relatório Gerencial "Quality"	1.597.676
Saldo Relatório de Outras Contas a Receber	28.301
<b>Divergência</b>	<b>74.515</b>

##### Risco

A prática de confronto entre a posição contábil contra controles paralelos gerados independentemente é uma excelente técnica de avaliação da adequação, fidedignidade e racionalização do sistema e da forma de apresentação das informações, permitindo que os lançamentos não deixem de ser registrados ou registrados indevidamente.

A ausência de conciliação periódica e sistemática de saldos de contas a receber, principalmente devido à sua relevância e à grande quantidade de lançamentos individuais envolvidos, pode acarretar erros significativos, intencionais ou não, nas demonstrações contábeis, bem como eventuais perdas financeiras para a Entidade.

##### Recomendação

Desta forma, recomendamos que a administração estabeleça procedimentos de conciliação tempestiva e periódica dessa conta, realizando os ajustes e correções necessárias.

**Comentário da Administração (plano de ação):** ao longo do ano de 2020, foi identificado pela gestão que os relatórios emitidos pelo sistema Quality não apresentavam segurança em suas informações. O relatório das prestações em aberto do sistema não apresentava o saldo líquido das contas a receber acrescentando no saldo final os acréscimos sobre os débitos parcelados, parcelamentos e reparcelamentos dos débitos. Para não gerar duplicidade de lançamentos essas rubricas eram expurgadas da contabilidade fazendo com que os saldos finais apresentassem essas diferenças. Buscando a solução para esta situação a gestão prospectou e contratou um novo sistema gerencial que irá garantir o controle preciso e a emissão de relatório com as informações necessárias para a conciliação contábil da conta clientes evitando assim divergências entre os saldos. A implantação está prevista para maio de 2021.

## 2.1.2. Divergência entre o saldo contábil e o relatório gerencial de controle patrimonial de bens do ativo imobilizado

### Descrição

Solicitamos ao Jaraguá Country Club o controle patrimonial dos bens do ativo imobilizado, mediante confronto realizado entre os saldos apresentados no relatório de controle patrimonial e saldos registrados na contabilidade em 31 de dezembro de 2020, identificamos a seguinte divergência:

Descrição	Valor (R\$)
Saldo Contábil (Exceto: “Terrenos” e “Obras em andamento”)	18.859.548
Saldo Relatório Gerencial - Controle patrimonial de bens	19.708.952
<b>Divergência</b>	<b>849.404</b>

### Risco

As ausências de inventário periódico de bens do ativo imobilizado e de conciliação periódica e sistemática dos saldos, com as respectivas adições e baixas, podem acarretar erros significativos, intencionais ou não, nas demonstrações contábeis, como a apresentação inadequada dos seus ativos e das despesas de depreciação acumulada e do exercício, na condição da existência de bens não registrados na contabilidade e/ou bens que já não estão em poder do Entidade ou já obsoletos apresentados como ativo imobilizado nas demonstrações contábeis.

### Recomendação

Realizar periodicamente um inventário patrimonial e caso necessário realizar os ajustes pertinentes, ademais é importante que seja implantado um controle sistêmico dos bens e controle por meio de plaquetas de identificação, facilitando o controle e guarda dos bens.

**Comentário da Administração (Plano de ação):** para o efetivo controle do patrimônio do Clube será contratada, ao longo de 2021, uma empresa especializada em organização patrimonial que identificará cada ativo com plaquetas numeradas e relacionará todos os dados desse ativo em um planilha de controle gerencial. O acréscimo ou baixa dos ativos será efetuado neste documento, gerando o controle do patrimônio e a emissão de relatório compatível com os saldos contábeis.

## 2.1.3. Ausência de avaliação da vida útil econômica do ativo imobilizado e o seu valor residual para fins de apuração do valor depreciável

### Descrição

Conforme item 30 do CPC 27 - Ativo Imobilizado, o ativo imobilizado deve ser reconhecido pelo custo menos a depreciação acumulada e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável (CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos).



Contudo, não há evidências que o Jaraguá Country Club realizou uma avaliação do valor recuperável de todos os bens do ativo imobilizado, portanto o mesmo está demonstrado pelo custo menos depreciação acumulada, podendo o ativo estar sendo demonstrado a maior, caso o valor justo menos os custos de venda ou o seu valor em uso seja menor que o valor contábil.

Ademais, conforme itens 50 a 62 do CPC 27 - Ativo Imobilizado, o valor depreciável (custo do ativo ou outro valor que substitua o custo, menos o seu valor residual, que seria o valor estimado que a entidade espera obter com a venda do ativo) de um ativo deve ser apropriado no resultado do exercício ao longo da sua vida útil econômica.

Vale ressaltar que de acordo com o CPC 27, a vida útil econômica dos bens deve ser revisada pelo menos anualmente e caso tenha alterações os seus efeitos devem ser reconhecidos diretamente no resultado do exercício, conforme CPC 23 - Políticas contábeis, Mudança de estimativas e Retificação de erro.

### **Risco**

Os saldos do ativo imobilizado e o resultado do exercício podem estar demonstrados a maior ou a menor, dependendo da análise da vida útil econômica dos ativos realizada pela Entidade e do teste de recuperabilidade dos ativos (*impairment test*). Seus efeitos são desconhecidos, podendo ou não ser relevantes.

### **Recomendação**

Realizar uma análise do valor recuperável do ativo, bem como realizar uma análise da vida útil econômica e seu valor residual, e caso necessário realizar os ajustes pertinentes. Lembrando que em casos de mudança de estimativa contábil, como é o presente caso, o seu reconhecimento deve ser realizado de acordo com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de estimativa e Retificação de erro.

**Comentário da Administração (Plano de ação):** o relatório gerencial (planilha em Excel) disponibilizado pela empresa contratada ao longo de 2021, demonstrará as seguintes informações pertinentes aos ativos:

Número da placa de identificação, fonte de consulta do valor de novo, estado de conservação visual, taxa de depreciação atual, justo valor de mercado, valor residual, vida útil total, vida útil restante, fotografia do bem, marca, modelo, localização do bem, data de aquisição e valor de aquisição. A empresa contratada realizará a revisão da vida útil de cada ativo e determinará o seu valor residual. Com base neste relatório serão realizadas as depreciações mensais do ativo imobilizado.

#### 2.1.4. Ausência do reconhecimento do trabalho voluntário e do montante da renúncia fiscal

##### Descrição

A interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade Sem Finalidade de Lucros, emitida pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade determina em seu item nº 19 que as entidades devem registrar em suas demonstrações contábeis o valor do serviço voluntário dos membros dos órgãos da administração, no exercício de suas funções, reconhecidos pelo valor justo da prestação de serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Adicionalmente, a mesma interpretação ITG 2002 (R1) determina em seu item nº 27, letra “c” que as entidades devem divulgar demonstrações contábeis, especificamente em suas notas explicativas relação dos tributos objeto de renúncia fiscal.

Ressaltamos que se trata de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Entidade não ter a obrigação de possuir escrituração fiscal, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

##### Risco

Apresentação inadequada das demonstrações contábeis, estando em desacordo com a interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade Sem Finalidade de Lucros.

##### Recomendação

Efetuar o levantamento e mensuração dos dados de serviços voluntários dos membros da administração e determinar o custo taxa média da hora destes (ex. via taxa média do IBGC), de forma apresentar nas demonstrações o valor justo da prestação de serviço voluntário, conforme determina a ITG 2002 (R1).

Realizar a divulgação em suas notas explicativas dos valores estimados e a relação dos tributos objeto de renúncia fiscal.

**Comentário da Administração (Plano de ação):** esta situação será avaliada ao longo do ano de 2021, para futura tomada de decisão.