



Belo Horizonte, 15 de junho de 2022,

Ilmo. Sr. Rodrigo Otávio de Lara Resende - Presidente do Conselho Fiscal do JCC

Senhor Presidente,

Servimos com a presente para apresentar a este Conselho Fiscal o **Relatório Circunstanciado referente a 2021**, em conformidade com as normas de auditoria.

Ratificamos que o Relatório Contábil e Fiscal referente ao exercício 2021 foi entregue **não existindo ressalva**.

Quanto ao Relatório de Procedimento/Processos referente ao exercício de 2021, que está sendo acompanhado em conjunto com Conselho Fiscal está previsto a entrega em 30/06/2022.

Certos de contar com a compreensão e entendimento, renovamos nossos protestos de estima admiração e respeito.

Atenciosamente,


Claudio Cássio Guimarães Gama
Presidente - JCC



JARAGUÁ COUNTRY CLUB

Ref.: Relatório de revisão sobre o sistema de
controles internos e procedimentos
contábeis em 31 de dezembro de 2021

3424/22

Belo Horizonte, 31 de maio de 2022.

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

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

Prezados Senhores,

Anexamos, a 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 2021. Esses assuntos são abordados a título de recomendações para a apreciação da Administração da Sociedade 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.^{as} 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

Jaraguá

Jaraguá Country Club.

**Relatório de revisão sobre procedimentos
contábeis**

Índice

1. Metodologia e principais procedimentos de auditoria aplicados.	5
1.1. Conceitos fundamentais	5
1.2. Avaliação de risco	6
2. Aspectos contábeis	7
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 da Entidade, 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. Ausência relatório gerencial - Intangível (Novo)

Situação atual

Não nos foi apresentado relatório gerencial que compõe os saldos a seguir (Intangível):

Ausência de relatório gerencial- Intangível

Conta	Descrição	Saldo (R\$)
1.02.05.01.0001	Marcas	1.373
1.02.05.01.0002	Direito de Uso de Software	167.147
1.02.05.02.0001	(-) Amortização Acumulada - Intangível	(104.296)
Total		64.224

Risco

A ausência de conciliação tempestiva torna o ambiente vulnerável à ocorrência de erros significativos nas demonstrações contábeis.

Recomendação

Recomendamos que a administração estabeleça procedimentos de conciliação periódica das informações pertinentes aos saldos, a fim de aprimorar os controles e certificar que os valores representem de forma fidedigna os números da Entidade.

Comentários da Administração (Plano de ação): foram apresentados à auditoria os relatórios gerenciais desse grupo a partir do ano de 2020 (não era feito esse controle portanto não tínhamos um relatório gerencial referente aos saldos anteriores). A partir desse período os lançamentos dos ativos intangíveis estão sendo relacionados em uma planilha e realizado o controle dos respectivos saldos e amortizações.

2.1.2. Divergência saldo contábil - Infraero (Recorrente)

Situação atual

Com base no contrato de concessão da Infraero, identificamos as seguintes divergências ao confrontar com o saldo contábil.

Valor de custo (R\$)		Valor de amortização (R\$)	
Início	01/07/2019	Início	01/07/2019
Fim	30/06/2024	Fim	31/12/2021
Meses	60	Meses	30
Saldo conforme contrato	246.565,62	Saldo já amortizado - contrato	123.282,81
Obras executadas	233.219,29	Saldo já amortizado - obras	116.609,65
Total a ativar	479.784,91	Total amortizado	239.892,46
Saldo contábil- Concessão	454.806,04	Saldo contábil- Amortização	227.403,00
Divergência	24.978,87	Divergência	12.489,46

Risco

A falta de conciliação periódica e sistemática de saldos, pode acarretar erros significativos, intencionais ou não, nas demonstrações contábeis.

Recomendação

Elaborar as conciliações tempestivas entre os saldos escriturados pela contabilidade e os relatórios gerenciais, a fim de apresentar fidedignamente os saldos nas datas dos balanços.

Comentários da Administração (Plano de ação):

A divergência apresentada R\$ 24.978,87 é referente a contabilização errônea em 2019 na conta de despesa e não na conta de ativo intangível (contrato Infraero)

Valor do contrato concessão INFRAERO registrado em 31/12/2019 - 221.586,75

Registro em 2019 na conta de despesa (-) Aluguel Estacionamento Infraero Cód. 1671 - R\$ 24.978,87

Total: R\$ 246.565,62 (valor global do contrato INFRAERO nº 02.2019.005.0012 em anexo)

Obras de benfeitoria na área = R\$ 233.219,29

Total: R\$ 479.784,91

Total da conta intangível em 2019 (Concessão área INFRAERO cod 419)= R\$ 454.806,04

Considero o valor imaterial para realização de ajuste pois a diferença será lançada na mesma conta reconhecida antecipadamente (conta de resultado).

2.1.3. Divergência apurada nos saldos de contingências (Novo)

Situação atual

Em 31 de dezembro de 2021 a Entidade possuía registrado no grupo de contas "Provisões longo prazo" no passivo não circulante o saldo de R\$ 807.871, referente a Provisões Ações Trabalhistas e Provisões Ações Cíveis. Conforme resposta dos assessores jurídicos com prognósticos de processos prováveis, o saldo totaliza R\$ 899.469, portanto apuramos a divergência de R\$ 91.598 conforme a seguir:

Circularização

	BDO	Saldo contábil	Divergência
Processos trabalhistas	355.406	626.980	(271.574)
Processos cíveis	544.063	180.892	363.171
	899.469	807.871	91.598

Risco

Distorções na apresentação das demonstrações contábeis, além de gerar impacto nas análises gerenciais.

Recomendação

Recomendamos que a Administração estabeleça procedimentos de conciliação periódica das informações pertinentes aos saldos de contingências, a fim de aprimorar os controles e certificar que os valores representem de forma fidedigna os números da Entidade.

Comentários da Administração (Plano de ação)

Solicitei ao setor jurídico (Lenno) a relação dos processos atualizados com a posição em 31/12/2021 fornecido pelo escritório BCA para realizar as provisões contábeis. Devido a demora para o envio pelo escritório BCA o setor jurídico me encaminhou uma planilha de controle interno dos processos. Sugiro ao setor jurídico se manter atualizado com os processos trabalhistas e cíveis do escritório BCA para evitarmos esse transtorno. Em 2022 iremos realizar o ajuste desses processos.

2.1.4. Seleção documental não disponibilizada (Novo)

Situação atual

Realizamos a seleção de alguns itens com a intenção de verificar a documentação suporte (NF, Contratos, etc), e comprovação bancária. Entre eles, estavam alguns itens do grupo de "Receitas", que por sua vez não foram apresentados a comprovação da movimentação bancária.

DOC. SUPORTE	COMP. BANCÁRIA	Código	CONTA	DESCRIÇÃO	DATA	RECEITAS			
						HISTÓRICO	CP	LOTE	Valor
OK	Pendente	RC16	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/01/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 2982 ref. 01/2021	78	738	(298)
OK	Pendente	RC24	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/01/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 1990 ref. 01/2021	78	738	(298)
OK	Pendente	RC27	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/02/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 3192 ref. 02/2021	78	744	(298)
OK	Pendente	RC28	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/02/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 4989 ref. 02/2021	78	744	(298)
OK	Pendente	RC29	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/02/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 4297 ref. 02/2021	78	744	(298)
OK	Pendente	RC33	3.01.01.02.0026	Sócio Titular	01/02/2021	Provisão ref. Categoria 01 Título 1469 ref. 02/2021	78	744	(298)
OK	Pendente	RC170	3.01.01.03.0010	Escola de Jazz	01/02/2021	Provisão ref. Categoria 02 Título 213 Dependente 03 ref. 02/202	130	744	(117)

Risco

Considerar que tal condição impacta na abrangência de nossos trabalhos de auditoria e podem determinar ressalvas pela não apresentação dos documentos solicitados.

Recomendação

Recomendamos que a Administração, revise e/ou estabeleça os critérios para arquivamento de documentos.

Comentários da Administração (Plano de ação): segundo o setor de contas a receber (Jovelina) não foi possível a identificação desses arquivos por se tratar de lançamentos do Sistema Quality. Para realizar a seleção desses documentos seria necessário rastrear dados no antigo sistema. Pelo histórico precário que o sistema antigo fornecia (sem dados de cota, número de título e etc.) ela não conseguiu identificar no sistema atual.