

RTA-333-2019

Lar São Vicente de Paulo

Relatório de auditoria especial:

Avaliação financeira

Período-base: 1º semestre de 2019

Julho de 2019

RTA-333-2019

Moore Stephens Prisma
Auditores e Consultores

Rua Milton José Robusti, 75 – 15º andar
Ribeirão Preto - SP - 14021-613

Tel 55 (16) 3019-7900

msrp@msbrasil.com.br | www.msbrasil.com.br

Ribeirão Preto SP, 26 de julho de 2019.

CONFIDENCIAL

Ao
Lar São Vicente de Paulo
Santo Antônio de Posse SP

Atenção do Conselho Fiscal

Prezados Senhores:

Encaminhamos-lhes o relatório de auditoria especial, referente à avaliação financeira do Lar São Vicente de Paulo.

Atenciosamente.

Moore Stephens Prisma Auditores e Consultores



Alexandre de Oliveira Cautella
Gerente de auditoria

Sumário

Introdução.....	2
1 Arquivos solicitados para exames.....	3
2 Exames aplicados.....	3
3 Demonstrativo do resultado financeiro.....	3
4 Pontos de recomendação.....	7
Limitações de escopo.....	9
Confidencialidade.....	9
Conclusão.....	10

Introdução

Este relatório de auditoria especial demonstra os exames por nós realizados na avaliação financeira das receitas e despesas, do período de janeiro a junho de 2019, do Lar São Vicente de Paulo.

Nossos exames tiveram por objetivo constatar se os valores de receitas e despesas registrados no referido período possuíam documentação suporte e comprovação financeira, conforme as premissas estabelecidas pela diretoria.

Para o desenvolvimento dos exames, utilizamos procedimentos usuais de auditoria, aplicáveis nas circunstâncias, avaliando os registros financeiros de receitas e despesas do período selecionado, os dados e informações fornecidas pela diretoria e a documentação suporte.

1 Arquivos solicitados para exames

Para a realização de nossos exames, solicitamos os seguintes documentos:

- Relatório financeiro do mês de janeiro ao mês de junho de 2019;
- relatório de movimentação do caixa do mês de janeiro ao mês de junho de 2019;
- extrato bancário do período selecionado; e
- documentação suporte das movimentações financeiras.

2 Exames aplicados

Os exames de auditoria aplicados, segundo as características de controle financeiro das receitas e despesas, consistiram em:

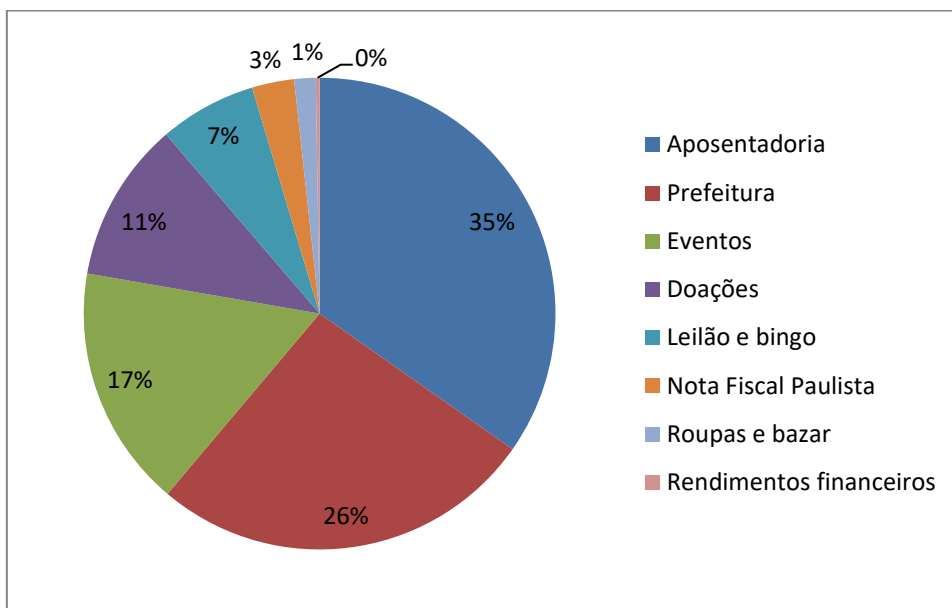
- Avaliação dos critérios estabelecidos pela diretoria;
- levantamento e análise dos principais documentos emitidos/recebidos;
- suporte documental;
- verificação da movimentação financeira no extrato bancário; e
- conferência de cálculos.

3 Demonstrativo do resultado financeiro

3.1 Movimento das receitas e despesas financeiras do mês de janeiro ao mês de junho de 2019

Mês	(Déficits)		
	Receitas	Despesas	Superávits
Janeiro	90.656	(62.110)	28.546
Fevereiro	91.244	(72.126)	19.118
Março	80.283	(62.127)	18.156
Abril	76.177	(73.280)	2.897
Maior	56.217	(103.161)	(46.944)
Junho	59.941	(68.634)	(8.693)
Resultado do ano	454.518	(441.438)	13.080

3.2 Representatividade das receitas do mês de janeiro ao mês de junho de 2019



3.3 Evolução mensal das receitas do mês de janeiro ao mês de junho de 2019

Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Total	
							Valor	%
Aposentadoria	32.673	24.679	26.594	25.516	23.877	24.602	157.941	35%
Prefeitura	16.000	16.000	40.000	16.000	16.000	16.000	120.000	26%
Eventos	-	34.476	6.050	25.226	1.230	8.348	75.330	17%
Doações	25.017	8.872	2.721	2.800	6.551	4.032	49.993	11%
Leilão e bingo	9.543	5.965	3.690	3.165	2.400	5.490	30.253	7%
Nota Fiscal Paulista	5.868	-	-	2.351	4.931	-	13.150	3%
Roupas e bazar	1.397	968	1.008	928	1.041	1.330	6.672	1%
Receitas financeiras	158	284	220	191	187	139	1.179	-
Total	90.656	91.244	80.283	76.177	56.217	59.941	454.518	100%

As receitas fixas representaram apenas 61% do total das receitas, necessitando de grandes fontes de receitas externas, como eventos, doações, leilões, bingos entre outros, para poder manter o funcionamento da Entidade.

O aumento significativo das receitas com a prefeitura em março, refere-se ao recebimento de verba do fundo municipal do idoso, no valor de R\$ 24 mil reais da prefeitura.

Em janeiro, houve doação de vereador de Santo Antônio de Posse, no valor de R\$ 12 mil.

Em fevereiro, ocorreu o evento da cavalgada em Santo Antônio de Posse, e parte dos recursos foram doados à Entidade, no valor de aproximadamente R\$ 34 mil.

Em abril, ocorreu o evento encontro de possenses e agregados, e os recursos foram revertidos à Entidade, no valor de aproximadamente R\$ 24 mil.

3.4 Evolução mensal das despesas do mês de janeiro ao mês de junho de 2019

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Valor	Total
								%
Salário, férias e 13º	(43.833)	(43.329)	(43.056)	(45.250)	(44.701)	(43.058)	(263.227)	60%
Impostos da folha	(8.398)	(8.433)	(7.694)	(8.504)	(8.125)	(7.332)	(48.486)	11%
Rescisões da folha	-	-	-	(11.998)	(5.120)	(246)	(17.364)	4%
Serviços de terceiros	(2.669)	(8.578)	(5.394)	(359)	(37.225)	(10.730)	(64.955)	15%
Uso e consumo	(1.265)	(2.541)	(822)	(2.232)	(2.194)	(849)	(9.903)	2%
Alimentação	(3.050)	(3.224)	(2.382)	(2.361)	(3.660)	(2.907)	(17.584)	4%
Luz, telefone, energia	(2.530)	(2.486)	(2.438)	(2.437)	(1.993)	(3.310)	(15.194)	3%
Despesas médicas	(198)	(3.331)	(150)	-	-	(94)	(3.773)	1%
Despesas bancárias	(167)	(204)	(191)	(139)	(143)	(108)	(952)	-
Total	(62.110)	(72.126)	(62.127)	(73.280)	(103.161)	(68.634)	(441.438)	100%

As despesas com colaboradores da Entidade representam 75% dos gastos totais do primeiro semestre.

Nos meses de abril e maio, ocorreram demissões de colaboradores, como forma de equalizar o número de idosos/ colaborador.

O aumento significativo das despesas com terceiros, refere-se ao pagamento parcial de empréstimo, no valor de R\$ 20 mil, ao Sr. Arnaldo e pagamento do buffet referente ao evento “encontro de possenses e agregados”, no valor de 13 mil, gastos os quais ocorreram no mês de maio.

3.5 Movimentação do caixa e equivalentes de caixa no 1º semestre de 2019

Instituição financeira	Tipo	Data	Saldo
Caixa		31/12/2018	500
Banco do Brasil	Aplicação	31/12/2018	3.412
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	31/12/2018	1.254
Sicredi	Poupança	31/12/2018	15.527
Sicredi	Conta corrente	31/12/2018	35.775
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2018			56.468
Caixa		30/6/2019	1.000
Banco do Brasil	Aplicação	30/6/2019	16.522
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	30/6/2019	16.627
Sicredi	Poupança	30/6/2019	10.144
Sicredi	Conta corrente	30/6/2019	24.921
Sicredi	Conta corrente	30/6/2019	334
Caixa e equivalentes de caixa 30 de junho de 2019			69.548
Aumento do caixa e equivalentes de caixa			13.080
Variação do movimento das receitas e despesas			13.080
Divergência			-

A Administração está adotando as seguintes medidas para melhoria de suas contas:

- Estuda a viabilidade de aumentar as verbas recebidas por doações do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) de entidades tributadas, com base no lucro real, até o percentual de 1% do valor do imposto devido;
- fazer a reestruturação dos gastos com colaboradores para a diminuição desses custos, como a contratação de cuidadores de idosos ao invés de enfermeiros; e
- estudar outras medidas para equilibrar e melhorar suas contas.

4 Pontos de recomendação e comentários

4.1 Relatório financeiro de recebimentos

Na análise do relatório financeiro de recebimentos, identificamos as soluções para os seguintes pontos:

- A administração centralizou os recebimentos das aposentadorias na Cooperativa de Crédito Sicredi. A Cooperativa de Crédito controla os recebimentos de forma nominal, o que fortalece os controles internos da Entidade. Há, ainda, um pequeno volume de aposentadoria que se encontra no Banco do Brasil. Recomendamos que todas as aposentadorias sejam recebidas pela Cooperativa de Crédito.
- O setor administrativo da Entidade passou a controlar, por planilha eletrônica, os recebimentos mensais das aposentadorias, sendo possível analisar o fluxo de recebimentos por inteiro. Essa ferramenta é importante para o auxílio no controle do fluxo de caixa.

4.2 Relatório financeiro de pagamentos

4.2.1 Custo com tarifas de cheques e riscos relacionados

Com a alteração das operações para a Cooperativa de Crédito, poucas operações estão sendo feitas pelo Banco do Brasil, o que reduziu, de forma impactante, os gastos com tarifas bancárias.

4.2.2 Documentos fiscais

Durante os nossos exames, identificamos os documentos fiscais que suportam os gastos da Entidade, como por exemplo, notas fiscais de compra de materiais diversos, conta de luz, telefone, entre outros.

Recomendamos que este controle permaneça adequado e que todas as despesas sejam comprovadas mediante documentos fiscais. Caso não haja documento fiscal, recomendamos a elaboração de um memorando justificando o gasto.

4.2.3 Contagem do caixa

A administração da Entidade implantou o fundo fixo de caixa, com o objetivo de facilitar o atendimento das necessidades de pagamento de pequenas despesas para determinar uma quantia fixa, que ficará sob responsabilidade do caixa.

Efetuamos a contagem do caixa no dia 23 de julho de 2019, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

Descrição	Valor
Dinheiro	267,00
Notas de despesa	<u>733,00</u>
Total	<u>1.000,00</u>
Saldo fundo fixo	<u>1.000,00</u>
Divergência	<u><u>-</u></u>

O termo de responsabilidade do fundo fixo de caixa está assinado pelo colaborador responsável por sua guarda.

Limitações de escopo

Os procedimentos de auditoria aplicados visam apenas identificar o nível de controle das movimentações financeiras. Portanto, não podem ser entendidos como uma análise criteriosa de um trabalho de auditoria completa e não pretende esgotar os possíveis pontos que poderiam ser levantados.

Confidencialidade

Este relatório foi elaborado com informações do Lar São Vicente de Paulo e deve ser utilizado restritamente pela Entidade, que conhece seu propósito específico. Portanto, caso ele seja utilizado para qualquer outro fim, será de sua inteira responsabilidade.

Conclusão

Nossos exames tiveram por objetivo avaliar se os valores de receitas e despesas foram devidamente considerados no relatório financeiro do Lar São Vicente de Paulo. A auditoria buscou identificar esses lançamentos na origem dos fatos, tanto em arquivos eletrônicos quanto em documentos comprobatórios, para efetuar a ratificação dos valores e critérios.

Quanto às receitas e despesas analisadas no período de janeiro a junho de 2019, não identificamos pontos de atenção que comprometam a qualidade das informações que apresentamos no decorrer desse relatório.

À medida que examinamos as movimentações financeiras, pudemos relacionar neste relatório algumas observações que podem ser analisadas pela diretoria quanto a sua aplicação ou adequação, segundo as estratégias de gestão do Lar São Vicente de Paulo. Nesse sentido, a diretoria deve exercer o acompanhamento dos pontos observados neste relatório, pois apenas dessa forma este trabalho pode lograr os objetivos pretendidos.



Alexandre de Oliveira Cautella
Gerente de auditoria