

RA 098-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Relatório de auditoria especial:
Avaliação financeira relativa ao 1º semestre de 2022



AUDITORES E
CONSULTORES



**UP AUDITORES
E CONSULTORES**
www.upauditores.com.br

Rua: José Bianchi, nº 555 - Sala 716
7º Andar - Edifício New Office
CEP 14096-730
Ribeirão Preto - SP
(16) 3289-5552
auditoria@upauditores.com.br

RA 098-2022

Ribeirão Preto SP, 26 de setembro de 2022.

Ao
LAR SÃO VICENTE DE PAULO
Santo Antônio de Posse SP

Atenção da Diretoria

Prezados Senhores:

É com satisfação que lhes apresentamos nosso relatório de auditoria especial, referente à avaliação financeira do Lar São Vicente de Paulo, relativa ao 1º semestre de 2022.

Agradecemos a oportunidade.

Atenciosamente.

UP Auditores e Consultores

Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio

ÍNDICE



RA 98-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 1º semestre de 2022

1	Introdução	1
2	Exames aplicados	1
3	Demonstrativo do resultado financeiro	1
4	Pontos de recomendação e comentários	4
5	Comentários da administração.....	6
	Confidencialidade	7
	Limitação de escopo.....	7
	Conclusão.....	7

RA 98-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Valores apresentados em reais

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 1º semestre de 2022

1 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 2022, 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, para avaliarmos registros financeiros de receitas e despesas do período selecionado, os dados e informações fornecidas pela diretoria e a documentação suporte.

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.

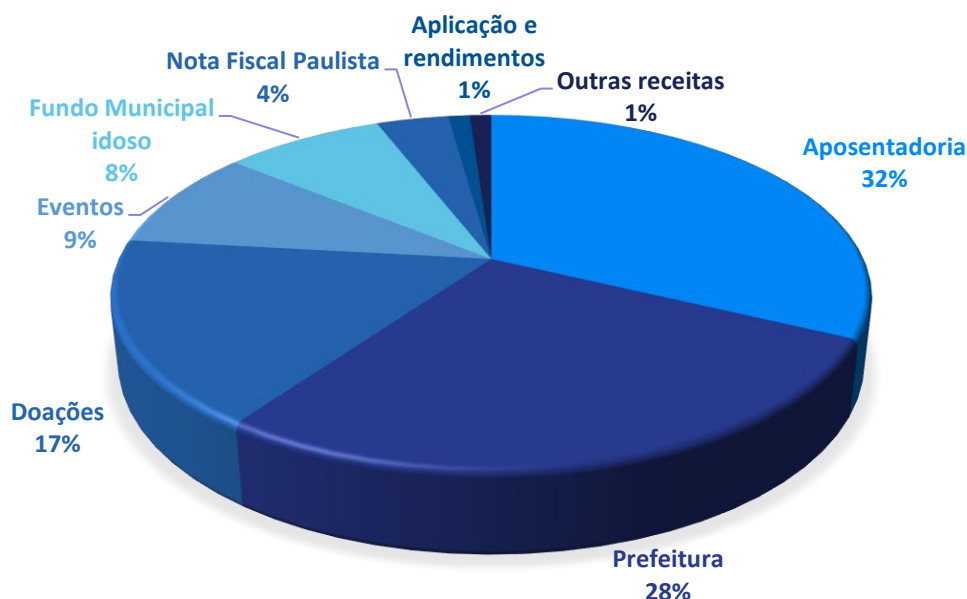
3 Demonstrativo do resultado financeiro

3.1 Movimento das receitas e despesas financeiras do 1º semestre de 2022 e 2º semestre e exercício de 2021

Período	Receitas	Despesas	Superávits (Déficits)
Janeiro	74.882	(78.451)	(3.569)
Fevereiro	74.936	(85.351)	(10.415)
Março	90.778	(93.367)	(2.589)
Abril	133.037	(226.155)	(93.118)
Mai	157.626	(100.613)	57.013
Junho	77.908	(83.128)	(5.220)
1º semestre de 2022	609.167	(667.065)	(57.898)
2º semestre de 2021	557.824	(568.936)	(11.112)
Ano de 2021	1.231.093	(987.074)	244.019



3.2 Representatividade das receitas do 2º semestre de 2021 (gráfico)



3.3 Evolução mensal das receitas do 2º semestre de 2021

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho	Total	%
Aposentadoria (i)	28.030	26.177	34.791	33.820	40.665	32.111	195.594	32%
Prefeitura	28.167	28.167	28.167	28.167	28.167	28.167	169.002	28%
Doações (ii)	12.296	14.971	25.548	9.172	28.733	12.393	103.113	17%
Eventos (iii)	-	-	289	10.403	40.546	4.321	55.559	9%
Fundo Municipal idoso (iv)	-	-	-	50.000	-	-	50.000	8%
Nota Fiscal Paulista (v)	-	3.854	-	-	18.621	-	22.475	4%
Aplicação e rendimentos	1.508	1.407	1.623	1.115	534	548	6.735	1%
Outras receitas	4.881	360	360	360	360	368	6.689	1%
	74.882	74.936	90.778	133.037	157.626	77.908	609.167	100%

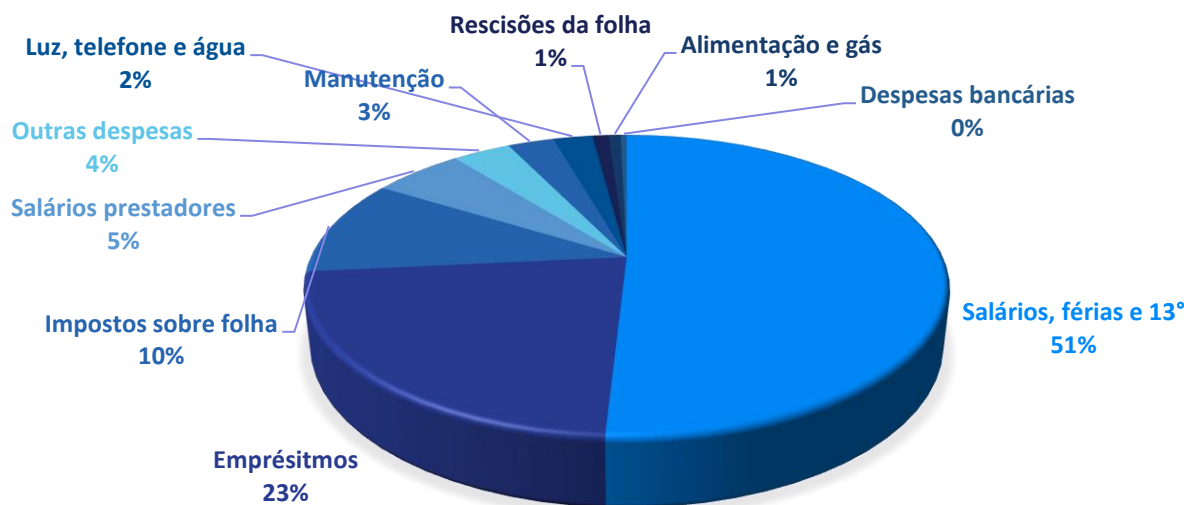
As receitas fixas representaram 68% no 1º semestre de 2022, necessitando de fontes de receitas externas, como: doações, leilões, nota Fiscal Paulista, bingos, entre outras, para poder manter o funcionamento da Entidade.

- (i) Em maio de 2022 ocorreu repasse de antecipação dos décimos terceiros dos aposentados.
- (ii) As doações apresentam variações altas e esperadas pela baixa previsibilidade destas receitas, a partir de setembro de 2021 a Entidade passou a adotar o recebimento de doações por PIX, o que culminou no aumento das doações. Em março de 2022 ocorreu doação de R\$ 12 mil de produto rural e em maio de 2022 ocorreu a doação de valores por parte da família, de idosa era interna da Associação.
- (iii) Em abril de 2022 ocorreu a realização de bingo beneficente na praça central da igreja matriz da cidade de Santo Antônio de Posse, como o evento ocorreu no final do mês de abril de 2022, parte do saldo arrecadado foi registrado no banco em maio de 2022.



- (iv) Valor recebido pelo fundo municipal do idoso, referentes aos projetos cuidar e movimentar e viver.
- (v) A Entidade acumula a cada 2 ou 3 meses os valores de Nota Fiscal Paulista para lançamento no sistema do governo, para centralização do trabalho e acúmulo de maior valor. Em maio acumulou monte relevante e foi solicitado 2 valores de saque no mês.

3.4 Representatividade das despesas do 1º semestre 2022



3.5 Evolução mensal das despesas do 1º semestre 2022

	<u>Janeiro</u>	<u>Fevereiro</u>	<u>Março</u>	<u>Abril</u>	<u>Mai</u>	<u>Junho</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Salários, férias e 13º	(48.266)	(55.574)	(61.396)	(52.851)	(67.337)	(53.974)	(339.398)	51%
Empréstimos (i)	-	-	(5.994)	(144.565)	-	-	(150.559)	23%
Impostos sobre folha (ii)	(13.835)	(10.694)	(5.193)	(16.568)	(11.307)	(11.246)	(68.843)	10%
Salários prestadores	(5.551)	(6.650)	(4.590)	(4.698)	(7.102)	(7.998)	(36.589)	5%
Outras despesas	(1.269)	(2.978)	(4.483)	(1.824)	(7.869)	(5.011)	(23.434)	4%
Manutenção	(4.499)	(6.047)	(3.198)	(2.171)	(1.448)	(1.321)	(18.684)	3%
Luz, telefone e água	(2.602)	(3.031)	(2.450)	(2.341)	(2.728)	(2.646)	(15.798)	2%
Rescisões da folha	(2.341)	-	(4.124)	-	-	-	(6.465)	1%
Alimentação e gás	-	-	(1.540)	-	(2.495)	(857)	(4.892)	1%
Despesas bancárias	(88)	(377)	(399)	(1.137)	(327)	(75)	(2.403)	0%
	<u>(78.451)</u>	<u>(85.351)</u>	<u>(93.367)</u>	<u>(226.155)</u>	<u>(100.613)</u>	<u>(83.128)</u>	<u>(667.065)</u>	<u>100%</u>

As despesas com colaboradores, férias, 13º salário, impostos sobre folha, rescisões e salários de prestadores da Entidade, representam 68% das despesas totais da Entidade no 1º semestre de 2022.

- (i) Foi devolvido o montante total da conta do Banco do Brasil (secretaria da receita federal), devido não ter utilizado os recursos para compra de dos veículos mencionados na emenda parlamentar estadual, para compra de 2 veículos, sendo uma Strada e um Spin. O valor e os juros bancários de todo período foram



devolvidos integralmente para a secretaria de desenvolvimento estadual do estado de São Paulo.

- (ii) O tributo FGTS de vencimento no mês de março de 2022, foi recolhido no mês de abril de 2022, desta forma em março não ocorreu pagamento e abril ocorreram 2 pagamentos do referido tributo.

3.6 Movimentação do caixa e equivalentes de caixa do 1º semestre 2022 e 2º semestre de 2021

Instituição financeira	Tipo	Data	Saldo
Caixa		30/06/2022	500
Banco do Brasil	Aplicação	30/06/2022	29.020
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	30/06/2022	62.351
Banco do Brasil (Secretaria da fazenda)	Conta corrente	30/06/2022	-
Banco do Brasil (Fundo do idoso)	Conta corrente	30/06/2022	39.788
Sicredi	Poupança	30/06/2022	7.751
Sicredi	Conta corrente	30/06/2022	44.307
Sicredi	Conta corrente	30/06/2022	14.751
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho de 2022			198.468
Caixa		31/12/2021	500
Banco do Brasil	Aplicação	31/12/2021	8.074
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	31/12/2021	23.509
Banco do Brasil (Secretaria da fazenda)	Conta corrente	31/12/2021	137.510
Sicredi	Poupança	31/12/2021	8.876
Sicredi	Conta corrente	31/12/2021	77.710
Sicredi	Conta corrente	31/12/2021	187
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2021			256.366
Redução do caixa e equivalentes de caixa			(57.898)
Variação do movimento das receitas e despesas			(57.898)
Divergência			-

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 qual 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.
- A administração 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; e
- a administração adotou controle dos 30% dos valores de aposentadoria dos idosos.



4.2 Relatório financeiro de pagamentos

- 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.

- 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, imposto entre outros.

Recomendamos que esse 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.

- 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 sobre responsabilidade do caixa. A partir de 1º de julho de 2022 o termo de fundo fixo é de responsabilidade da gestora da entidade, Sra. Ana Carolina Carvalho.

Efetuamos a contagem do caixa no dia 23 de setembro de 2022, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

Descrição	Valor
Dinheiro	95,25
Notas de despesa	404,74
Total	499,99
Saldo fundo fixo	500,00
Divergência	0,01

4.3 Outros pontos identificados

A administração está adotando as seguintes medidas para manutenção e 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;
- Já estão ocorrendo recebimento de doações via boleto e a partir de setembro de recebimento por PIX. Dessa forma, qualquer pessoa física ou jurídica que queira fazer doação poderá fazê-la apenas solicitando a geração do boleto à administração da Entidade o apenas fazendo pagamento via PIX com os dados da Entidade, recurso que é recebido em conta corrente específica.



- A Administração elaborou projetos específicos para angariar recursos do governo federal, estadual ou municipal, verificamos as seguintes emendas parlamentares no 1º semestre de 2022:

- Parlamentar: Douglas Garcia, emenda nº 2022.034.34577, entrada 15/2/2022, valor R\$ 100.000,00, aquisição de máquinas de lavar roupas;

- Projeto movimentar e viver terceira fase, aprovada pelo CMDI do dia 08/03/2022, valor recebido no primeiro semestre R\$ 50.000,00, aguardando elaboração do termo de fomento no setor jurídico.

Há outros projetos em andamento para angariar verbas para o segundo semestre de 2022.

5 Comentários da administração

A Instituição Lar São Vicente de Paulo fundada civilmente em 1978, tem como propósito acolher idosos de ambos os sexos, acima de 60 anos de idade, carentes e em situação de vulnerabilidade. Hoje atendemos 40 idosos, oferecendo assistência integral, durante 24 horas no dia, e 7 dias na semana, visando o respeito e a dignidade do idoso acolhido, que nem sempre podem ter suas necessidades supridas no âmbito familiar. Possuímos uma estrutura de 4.044 m², aproximadamente 60 cômodos, e um quadro de funcionários efetivos de 30 pessoas, mais 6 a título de prestação de serviço. Os protocolos da saúde são cumpridos, conforme orientações da OMS (Organização Mundial da Saúde), e até o momento não tivemos nenhum registro de contaminação, todos os idosos receberam a quarta dose da vacina contra o Covid.

Neste momento a Instituição possui um Projeto em andamento, e os demais projetos de emendas parlamentares e/ou aportes empresariais seguem nos trâmites legais e com prazo normal dentro dos procedimentos necessários para liberação.

O Movimentar é Viver: Objetivo Geral - Oferecer atividades físicas, promover a melhoraria na qualidade de vida dos residentes, e cuidado integral a saúde. Objetivo Específico:

Promover a qualidade e expectativa de vida na busca de melhoria das funções orgânicas, com garantia de maior independência pessoal e um efeito benéfico no controle de patologias já instauradas, proporcionando bem-estar psicossocial.

Promover para 40 idosos as seguintes atividades: Caminhada, aquecimento na bicicleta ergométrica, alongamento, fortalecimento dos membros superiores e conta com o trabalho de 4 profissionais: educador físico, e três cuidadores sociais, sendo um deles, formado em educação física, com o objetivo de resgatar o movimento dos idosos com atividades específicas, de forma personalizada.

Agradecemos aos colaboradores do Lar São Vicente de Paulo, toda a equipe de colaboradores, Diretoria e voluntários pelos serviços prestados aos idosos.

Saiba mais acessando o nosso site: <https://www.larsvp.org.br> e acesse o nosso Instagram: larsvpaulo



Confidencialidade

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

Limitação 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.

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 2022, não identificamos pontos de atenção que comprometam a qualidade das informações que apresentamos no decorrer deste relatório. Em nosso julgamento, os atuais controles são suficientes e apropriados à necessidade da Entidade.

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
Sócio
CRC 1SP291069/O-0

UP Auditores Independentes Ltda.
CRC2SP043578/O-0