

**Lar São Vicente de Paulo**

**Relatório de auditoria especial:**

Avaliação financeira

Período-base: 2º semestre de 2019



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

T. 55 (16) 3019-7900  
E. moorep@moorebrasil.com.br

[www.moorebrasil.com.br](http://www.moorebrasil.com.br)

RTA-013-2020

Ribeirão Preto SP, 20 de janeiro de 2020.

**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 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.....	8
Limitações de escopo.....	10
Confidencialidade.....	10
Conclusão.....	11

## Introdução

Este relatório de auditoria especial demonstra os exames por nós realizados na avaliação financeira das receitas e despesas, do período de julho a dezembro 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, avaliação dos registros financeiros de receitas e despesas do período selecionado, 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 julho ao mês de dezembro de 2019;
- relatório de movimentação do caixa do mês de julho ao mês de dezembro 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.

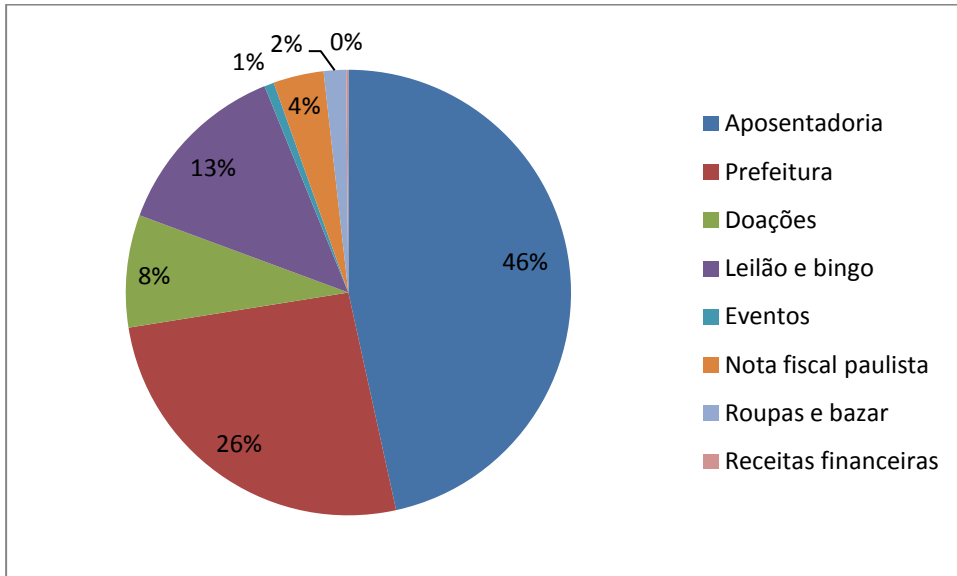
## 3 Demonstrativo do resultado financeiro

### 3.1 Movimento das receitas e despesas financeiras do mês de julho ao mês de dezembro e do exercício de 2019

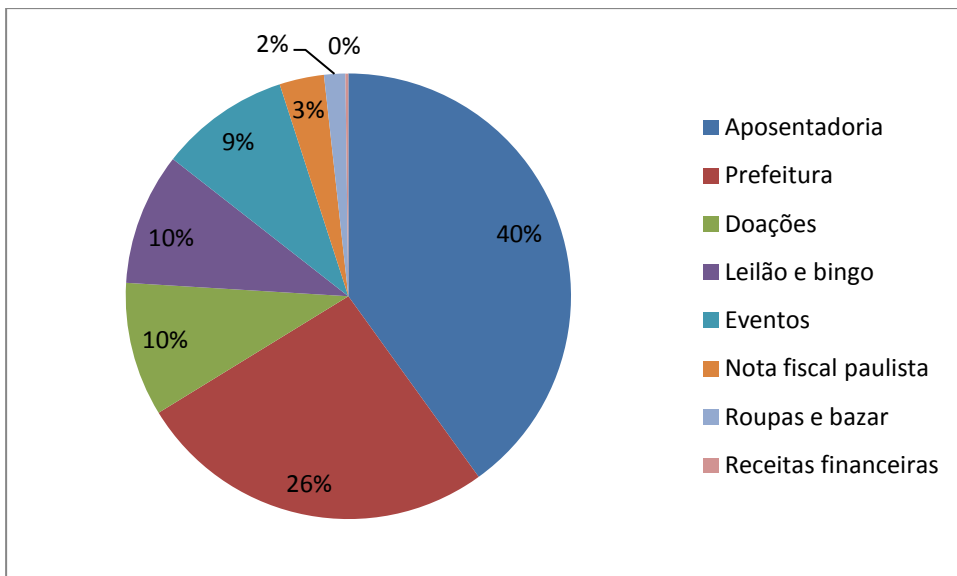
<b>Período</b>	<b>Receitas</b>	<b>Despesas</b>	<b>(Déficits)</b>
			<b>Superávits</b>
1° semestre	454.518	(441.438)	13.080
Julho	46.294	(58.728)	(12.434)
Agosto	69.982	(67.104)	2.878
Setembro	52.229	(56.703)	(4.474)
Outubro	57.879	(56.093)	1.786
Novembro	75.611	(86.682)	(11.071)
Dezembro	68.392	(89.455)	(21.063)
2° semestre	370.387	(414.765)	(44.378)
<b>Resultado do ano</b>	<b>824.905</b>	<b>(856.203)</b>	<b>(31.298)</b>

### 3.2 Representatividade das receitas do segundo semestre e do ano 2019

- Segundo semestre de 2019



- Ano de 2019



### 3.3 Evolução mensal das receitas do primeiro semestre e do mês de julho ao mês de dezembro de 2019

Receita	Primeiro semestre							Total	
	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Valor	%	
Aposentadoria	157.941	26.690	27.289	28.932	26.865	29.515	33.154	330.386	40%
Prefeitura	120.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	216.000	26%
Doações	49.993	2.690	8.319	5.829	3.179	2.431	7.790	80.231	10%
Leilão e bingo	30.253	-	16.912	7	-	26.744	5.286	79.202	10%
Eventos	75.330	-	-	-	-	-	2.608	77.938	9%
Nota fiscal paulista	13.150	-	-	-	10.823	-	2.732	26.705	3%
Roupas e bazar	6.672	796	1.357	1.363	913	841	741	12.683	2%
Receitas financeiras	1.179	118	105	98	99	80	81	1.760	-
<b>Total</b>	<b>454.518</b>	<b>46.294</b>	<b>69.982</b>	<b>52.229</b>	<b>57.879</b>	<b>75.611</b>	<b>68.392</b>	<b>824.905</b>	<b>100%</b>

As receitas fixas representaram apenas 66% 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.

Nos meses de agosto e dezembro, as doações tiveram alta expressiva; houve doações relevantes das entidades Carítas de Amparo e outras pessoas jurídicas e físicas.

Nos meses de agosto e novembro, houve leilão e bingo, os quais resultaram em, aproximadamente, R\$ 44 mil de receita para a Entidade.

No mês de outubro, os recursos advindos da nota fiscal paulista foram expressivos, totalizando, aproximadamente, R\$ 11 mil de receita.

### 3.4 Evolução mensal das despesas do primeiro semestre e do mês de julho ao mês de dezembro de 2019

	Primeiro semestre							Total	
	semestre	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Valor	%
Salário, férias e 13 <sup>o</sup>	(264.027)	(42.231)	(46.093)	(40.400)	(38.388)	(63.993)	(64.059)	(559.191)	68%
Serviços de terceiros	(71.372)	(3.027)	(7.577)	(4.715)	(3.891)	(7.537)	(4.051)	(102.170)	8%
Impostos da folha	(48.486)	(7.598)	(6.822)	(6.439)	(8.240)	(8.147)	(13.882)	(99.614)	12%
Alimentação	(17.586)	(2.777)	(2.697)	(2.420)	(2.077)	(1.136)	(4.064)	(32.757)	2%
Luz, telefone, água	(11.739)	(2.377)	(2.676)	(2.438)	(1.910)	(1.834)	(1.967)	(24.941)	2%
Rescisões da folha	(17.362)	-	-	-	-	-	-	(17.362)	2%
Uso e consumo	(6.141)	(580)	(1.068)	(125)	(1.472)	(1.129)	(1.318)	(11.833)	5%
Despesas médicas	(3.773)	-	-	-	-	(2.732)	-	(6.505)	1%
Despesas bancárias	(952)	(138)	(171)	(166)	(115)	(174)	(114)	(1.830)	-
<b>Total</b>	<b>(441.438)</b>	<b>(58.728)</b>	<b>(67.104)</b>	<b>(56.703)</b>	<b>(56.093)</b>	<b>(86.682)</b>	<b>(89.455)</b>	<b>(856.203)</b>	<b>100%</b>

As despesas com colaboradores da Entidade representam 80% dos gastos totais do ano de 2019; o aumento significativo nas despesas com pessoal nos meses de novembro e dezembro refere-se ao pagamento do décimo terceiro salário dos colaboradores.

O aumento nos impostos sobre a folha no mês de dezembro refere-se ao pagamento dos impostos sobre o décimo terceiro salário, que ocorre apenas no mês de dezembro.

O aumento dos gastos com serviços de terceiros nos meses de agosto e novembro, refere-se ao pagamento de empréstimo com pessoa física em agosto, e gasto com a empresa WF Extintores em novembro.



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

<b>Instituição financeira</b>	<b>Tipo</b>	<b>Data</b>	<b>Saldo</b>
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
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho de 2019</b>			<b>69.548</b>
Caixa		31/12/2019	377
Banco do Brasil	Aplicação	31/12/2019	4.266
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	31/12/2019	6
Sicredi	Poupança	31/12/2019	15.330
Sicredi	Conta corrente	31/12/2019	5.157
Sicredi	Conta corrente	31/12/2019	34
<b>Caixa e equivalentes de caixa 30 de junho de 2019</b>			<b>25.170</b>
<b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>			<b>44.378</b>
<b>Variação do movimento das receitas e despesas</b>			<b>44.378</b>
<b>Divergência</b>			<b>-</b>

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

- Estudar 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;
- implementar o recebimento de doações via boleto. Dessa forma, qualquer pessoa física ou jurídica que queira fazer doação, poderá fazê-la apenas solicitando o boleto à administração da Entidade, recurso que será recebido em conta corrente específica; e
- estudar outras medidas para equilibrar e melhorar as contas.

## **4 Pontos de recomendação e comentários**

### **4.1 Relatório financeiro de recebimentos**

Em 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 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 Sicredi.
- 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.
- A administração adotou o controle dos 30% dos aposentados.

### **4.2 Relatório financeiro de pagamentos**

#### **4.2.1 Custo com tarifas de cheques e riscos relacionados**

Com a alteração das operações para a Sicredi, 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 9 de janeiro de 2020, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

<u>Descrição</u>	<u>Valor</u>
Dinheiro	19,65
Notas de despesa	<u>480,35</u>
<b>Total</b>	<b><u>500,00</u></b>
Saldo fundo fixo	<u>500,00</u>
<b>Divergência</b>	<b><u>      -</u></b>

O termo de responsabilidade do fundo fixo de caixa foi atualizado para o valor de R\$ 500 reais e 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 julho a dezembro de 2019, não identificamos pontos de atenção que comprometam a qualidade das informações que apresentamos no decorrer desse 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**  
**Gerente de auditoria**

## REDE GLOBAL MOORE

Uma rede mundial que atua há mais de 100 anos com personalidade local.

Isso garante proximidade ao cliente e profundo conhecimento da sua região de atuação, respeitando culturas e legislações.

## CONTATO

### Moore Prisma Auditores e Consultores

Rua Milton José Robusti, 75  
15º Andar  
CEP 14021-613  
Ribeirão Preto - SP - Brasil

T 55 (16) 3019 7900  
E [moorerp@moorebrasil.com.br](mailto:moorerp@moorebrasil.com.br)



[www.moorebrasil.com.br](http://www.moorebrasil.com.br)

---

A Rede Global Moore e suas firmas-membro, presentes nas principais cidades do mundo, são entidades legalmente distintas e independentes entre si.