

Lar São Vicente de Paulo

Relatório de auditoria especial:

Avaliação financeira

Período-base: 1º semestre de 2020





**Moore Prisma Auditores e
Consultores**

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

RTA-297-2020

Ribeirão Preto SP, 23 de julho 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 relativa ao 1º semestre de 2020.

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 e comentários.....	9
5 Comentários da Administração	10
Limitações de escopo.....	11
Confidencialidade.....	11
Conclusão.....	12

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 2020, 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 avaliar 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 a junho de 2020;
- relatório de movimentação do caixa do mês de janeiro a junho de 2020;
- 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:

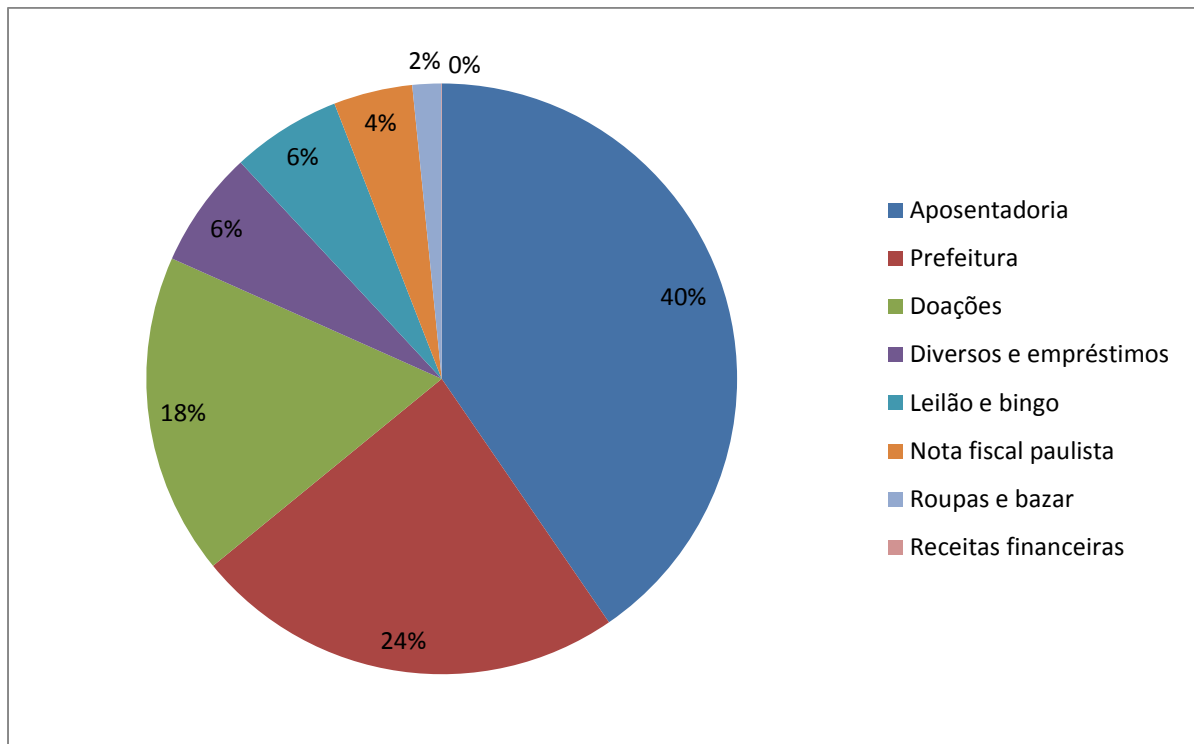
- Avaliação dos critérios estabelecidos pela diretoria;
- levantamento e análise dos principais documentos emitidos/recebidos;
- suporte documental;
- verificação da movimentação financeira no extrato bancário; e
- conferência de cálculos.

3 Demonstrativo do resultado financeiro

3.1 Movimento das receitas e despesas financeiras do mês de janeiro a junho do exercício de 2020

Período	Receitas	Despesas	(Déficits)
			Superávits
Janeiro	70.677	(70.289)	388
Fevereiro	59.785	(63.556)	(3.771)
Março	71.663	(72.817)	(1.154)
Abril	90.632	(68.117)	22.515
Maiο	76.159	(57.673)	18.486
Junho	100.008	(58.789)	41.219
Resultado do semestre	468.924	(391.241)	77.683

3.2 Representatividade das receitas do primeiro semestre de 2020



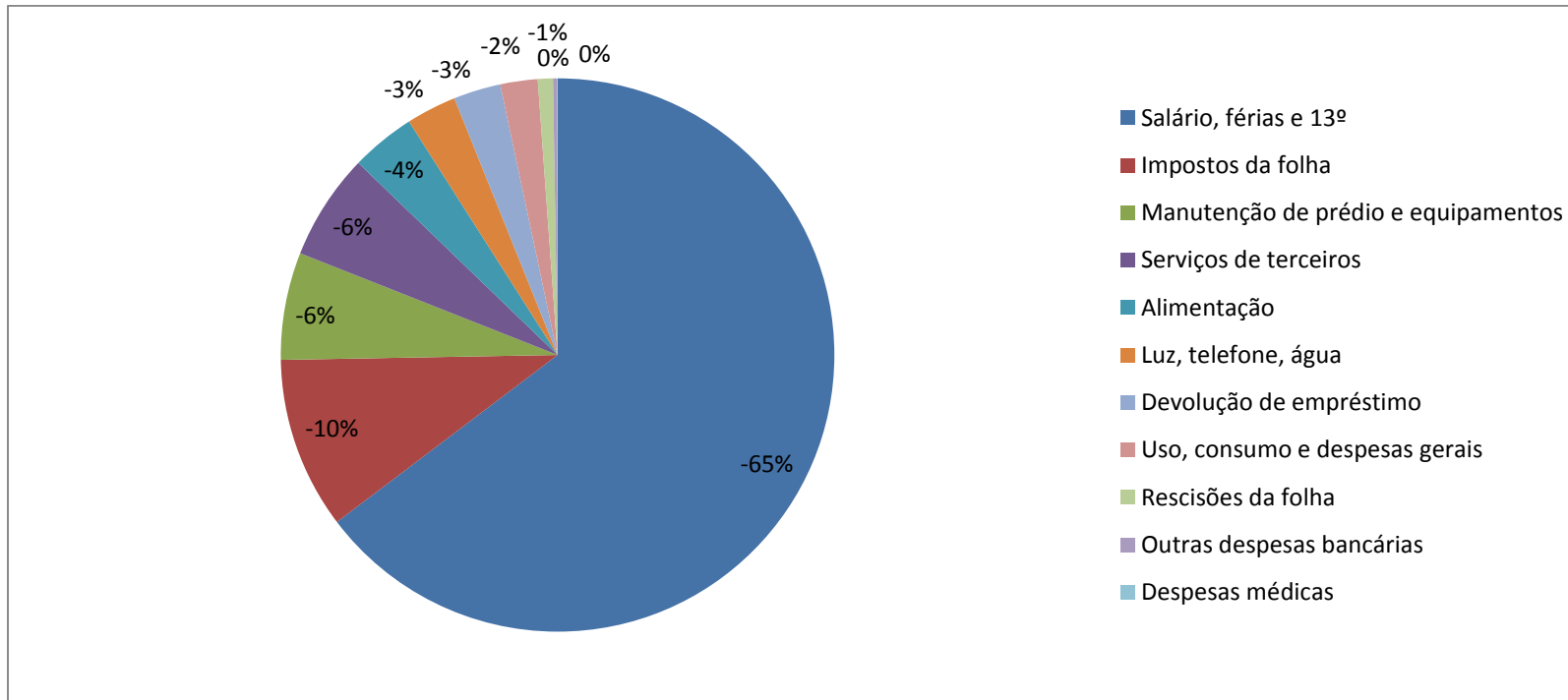
3.3 Evolução mensal das receitas do primeiro semestre de 2020

Receita	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Total	
							Valor	%
Aposentadoria	28.871	28.009	33.129	32.891	34.893	31.746	189.539	40%
Prefeitura (i)	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000	31.000	111.000	24%
Doações (ii)	16.344	3.518	9.009	7.133	21.071	25.397	82.472	18%
Diversos e empréstimos (iii)	-	39	4.000	25.333	587	60	30.019	6%
Leilão e bingo	5.017	7.996	4.305	3.760	1.940	5.130	28.148	6%
Nota fiscal paulista (vi)	3.236	2.267	4.397	4.820	-	5.550	20.270	4%
Roupas e bazar	1.164	1.922	798	673	1.644	1.100	7.301	2%
Receitas financeiras	45	34	25	22	24	25	175	0%
Total	70.677	59.785	71.663	90.632	76.159	100.008	468.924	100%

As receitas fixas representaram 68% do total das receitas, necessitando de fontes de receitas externas, como: doações, leilões, bingos, entre outros, para poder manter o funcionamento da Entidade. No momento devido a pandemia, não estão sendo realizados os eventos presenciais.

- (i) Em junho, ocorreu o recebimento em parcela única da prefeitura municipal de Santo Antônio de Posse, referente à concessão de subvenção para auxílio neste momento da pandemia da Covid-19, no valor de R\$ 15 mil.
- (ii) Em janeiro, maio e junho, as doações tiveram alta expressiva. Em janeiro, houve doação de R\$ 5 mil da família de idoso que faleceu; e doação de R\$ 6 mil do poder judiciário, referente a verbas de pequenas causas. Em maio, foram recebidos R\$ 11 mil, referente à live realizada pela internet. Em junho, foram recebidos mais R\$ 6 mil, referentes à live realizada pela internet e doação de uma pessoa física de R\$ 12 mil. As doações possibilitaram a sobrevivência da Entidade neste momento de pandemia.
- (iii) Em abril, houve a recuperação de crédito tributário, referente ao PIS sobre folha de pagamento; e foram recuperados os valores pagos nos últimos 5 anos, no montante de R\$ 25 mil.
- (iv) Em maio, a administração não fez solicitação de recebimento da nota fiscal paulista, acumulando maior saldo no mês subsequente.

3.4 Representatividade das despesas do primeiro semestre de 2020



3.5 Evolução mensal das despesas do primeiro semestre de 2020

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Total	
							Valor	%
Salário, férias e 13º	(41.981)	(41.533)	(42.335)	(41.773)	(43.933)	(41.521)	(253.076)	65%
Impostos sobre folha (i)	(9.952)	(7.890)	(8.030)	(3.851)	(2.853)	(6.676)	(39.252)	10%
Manutenção (ii)	(3.411)	(3.340)	(4.039)	(8.625)	(2.636)	(2.499)	(24.550)	6%
Serviços de terceiros (iii)	(3.093)	(5.061)	(2.393)	(7.815)	(3.718)	(2.250)	(24.330)	6%
Alimentação (iv)	(3.637)	(1.402)	(5.209)	(2.821)	(777)	(915)	(14.761)	4%
Luz, telefone, água	(1.929)	(1.818)	(2.139)	(1.680)	(1.926)	(1.984)	(11.476)	3%
Devolução de empréstimo (v)	(4.610)	(1.180)	(4.000)	-	-	(1.000)	(10.790)	3%
Uso, consumo e despesas gerais	(1.427)	(1.169)	(1.098)	(1.383)	(1.691)	(1.759)	(8.527)	2%
Rescisões da folha	-	-	(3.450)	-	-	-	(3.450)	1%
Outras despesas bancárias	(187)	(163)	(124)	(169)	(139)	(107)	(889)	0%
Despesas médicas	(62)	-	-	-	-	(78)	(140)	0%
Total	(70.289)	(63.556)	(72.817)	(68.117)	(57.673)	(58.789)	(391.241)	100%

As despesas com colaboradores da Entidade representam 76% dos gastos totais da Entidade.

- (i) A redução dos impostos sobre folha nos meses de abril e maio refere-se à falta do pagamento do FGTS, estes valores parcelados para pagamento no segundo semestre de 2020.
- (ii) Foram pagos dois boletos da Empresa W.F. Extintores no mês de abril, e nenhum no mês de maio. Dessa forma, a despesa com manutenção em abril foi superior aos outros meses.
- (iii) Em abril, foram pagos R\$ 5 mil de honorários ao prestador de serviço de terceiro, referente à recuperação do PIS sobre a folha, comentado no item 3.3 (iii) deste relatório.
- (iv) A redução com os gastos com alimentação nos meses de maio e junho se deve à solidariedade da população, com o aumento significativo de doações no momento da pandemia da Covid-19.

- (v) Com a melhora das contas e do fluxo de caixa da Entidade, não foram contraídos mais empréstimos, sendo quitados os que existiam. Nos meses de abril e maio não ocorreram essas despesas, e em junho apenas R\$ 1 mil foi pago.

3.6 Movimentação do caixa e equivalentes de caixa no primeiro semestre de 2020

Instituição financeira	Tipo	Data	Saldo
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
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2019			<u>25.170</u>
Caixa		30/6/2020	500
Banco do Brasil	Aplicação	30/6/2020	17.928
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	30/6/2020	13.559
Sicredi	Poupança	30/6/2020	13.699
Sicredi	Conta corrente	30/6/2020	56.578
Sicredi	Conta corrente	30/6/2020	589
Caixa e equivalentes de caixa 30 de junho de 2020			<u>102.756</u>
Aumento do caixa e equivalentes de caixa			<u>77.683</u>
Variação do movimento das receitas e despesas			<u>77.683</u>
Divergência			<u>-</u>

A administração está adotando as seguintes medidas para manter 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;
- implementação do recebimento de doações via boleto. Dessa forma, qualquer pessoa física ou jurídica que queira fazer doação poderá fazê-la apenas solicitando a geração do boleto à administração da Entidade, recurso este que será recebido em conta corrente específica; e
- A administração ainda estuda 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.
- 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 controle dos 30% dos valores de aposentadoria dos idosos.

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, 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.

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 21 de julho de 2020, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

<u>Descrição</u>	<u>Valor</u>
Dinheiro	401,90
Notas de despesa	<u>98,11</u>
Total	<u>500,01</u>
Saldo fundo fixo	<u>500,00</u>
Divergência	<u>0,01</u>

O termo de responsabilidade do fundo fixo de caixa foi no valor de R\$ 500, e está assinado pelo colaborador responsável por sua guarda.

5 Comentários da Administração

Agradecemos de coração a todos os doadores, e pedimos que continue conosco nesta causa tão importante e assim garantir os serviços essenciais prestados aos idosos do Lar São Vicente de Paulo.

A Entidade atende hoje 38 idosos, todos recebem cuidados integrais de acordo com suas necessidades individuais, nosso atendimento é 24 horas. Os protocolos da saúde são cumpridos rigorosamente conforme orientações da OMS (Organização Mundial da saúde). Até o momento não tivemos nenhum registro de suspeita de contaminação. Todos idosos estão com saúde estável.

Agradecemos aos colaboradores do Lar São Vicente de Paulo, equipe de enfermagem, médica, nutricionista, psicóloga, assistente social, administrativo e limpeza, pelos serviços prestados aos idosos.

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

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 2020, 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



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.