



AUDITORES E CONSULTORES



RA-35-2021 - LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Relatório de auditoria especial: Avaliação financeira
Período-base: Primeiro semestre de 2021



GRUPO UP
UP AUDITORES INDEPENDENTES
www.upauditores.com.br

Av. Luiz Eduardo Toledo Prado, n° 870
Sala 202 – 2° Andar – Shopping Iguatemi
CEP 14027-250
Ribeirão Preto - SP
(16) 98123-1000

RA-35-2021

Ribeirão Preto SP, 14 de setembro de 2021.

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 2021.

Atenciosamente,

UP Auditores Independentes Ltda.

Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio Diretor

Sumário

Introdução.....	3
1 Arquivos solicitados para exames.....	4
2 Exames aplicados.....	4
3 Demonstrativo do resultado financeiro.....	4
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 2021, 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.

1 Arquivos solicitados para exames

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

- Relatório financeiro do período de janeiro a junho de 2021;
- Relatório de movimentação do caixa do período de janeiro a junho de 2021;
- 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:

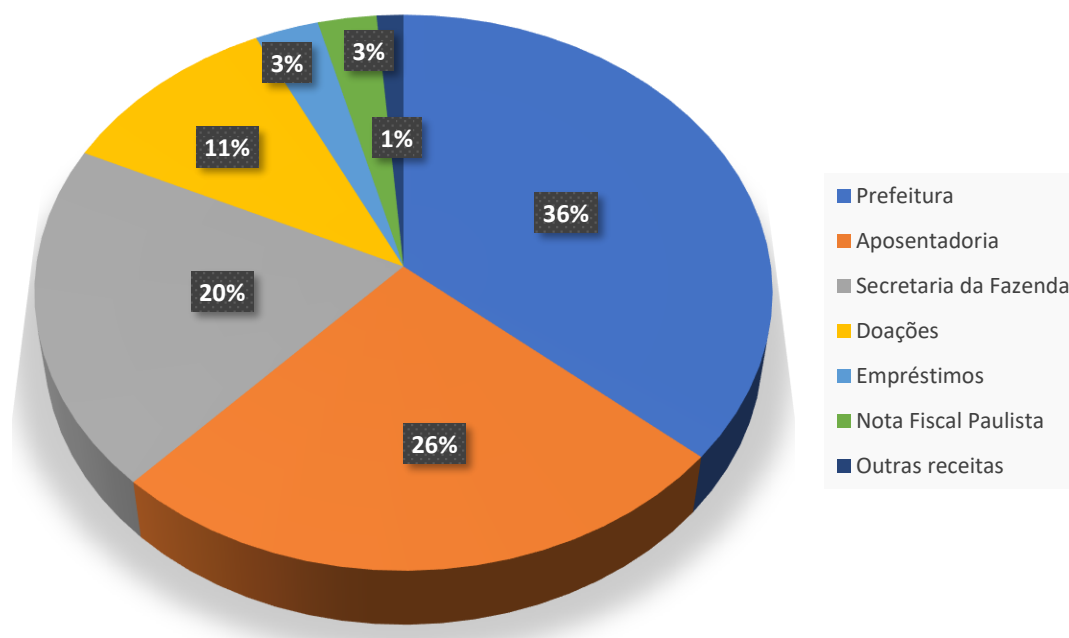
- Avaliação dos critérios estabelecidos pela diretoria;
- levantamento e análise dos principais documentos emitidos/recebidos;
- suporte documental;
- verificação da movimentação financeira no extrato bancário; e
- conferência de cálculos.

3 Demonstrativo do resultado financeiro

3.1 Movimento das receitas e despesas financeiras do primeiro semestre de 2021

Período	Receitas	Despesas	Superávits (Déficits)
Janeiro	197.779	(61.206)	136.573
Fevereiro	62.516	(64.320)	(1.804)
Março	84.551	(71.889)	12.662
Abril	84.688	(70.265)	14.423
Maió	164.306	(76.477)	87.829
Junho	79.429	(73.981)	5.448
Resultado do 1º semestre	673.269	(418.138)	255.131

3.2 Representatividade das receitas do primeiro semestre de 2021



3.3 Evolução mensal das receitas do primeiro semestre de 2021

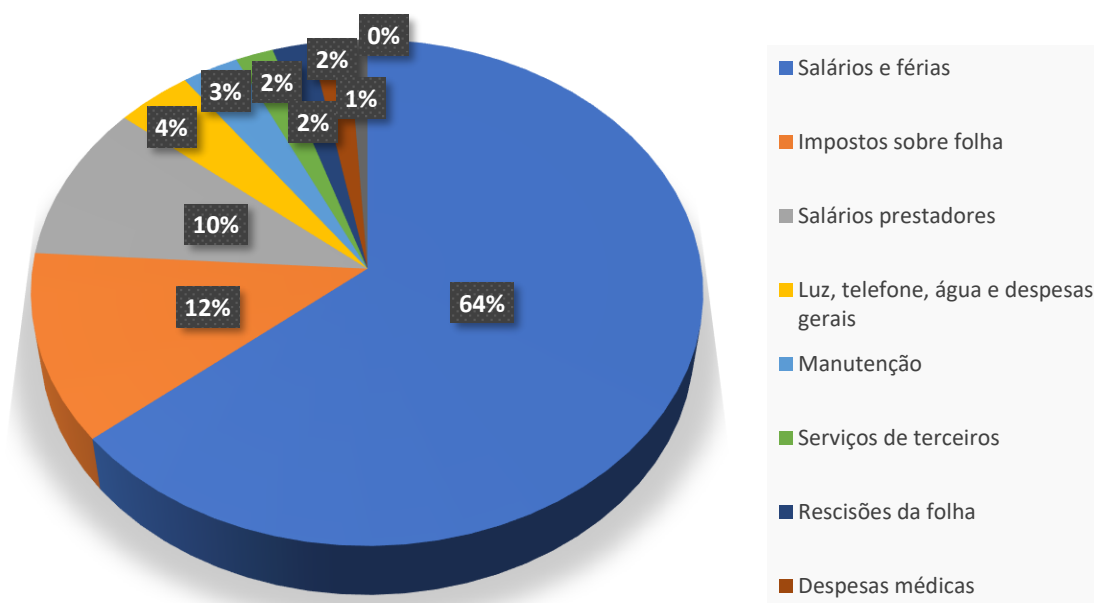
	<u>Janeiro</u>	<u>Fevereiro</u>	<u>Março</u>	<u>Abril</u>	<u>Maió</u>	<u>Junho</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Prefeitura (i)	16.000	16.000	40.000	24.000	124.000	24.000	244.000	36%
Aposentadoria	25.026	27.686	29.585	25.981	32.160	33.021	173.459	26%
Secretaria Fazenda (ii)	134.943	-	-	-	-	-	134.943	20%
Doações (iii)	5.012	5.963	8.765	33.315	6.351	13.152	72.558	11%
Empréstimos (vi)	8.700	12.000	-	-	-	-	20.700	3%
Nota Fiscal Paulista (v)	7.307	-	4.589	-	-	7.087	18.983	3%
Outras receitas	791	867	1.612	1.392	1.795	2.169	8.626	1%
	197.779	62.516	84.551	84.688	164.306	79.429	673.269	100%

As receitas fixas representaram 65% no primeiro semestre de 2021, necessitando de fontes de receitas externas, como: doações, leilões, bingos, entre outros, para poder manter o funcionamento da Entidade. No momento, devido à pandemia, não estão sendo realizados os eventos presenciais.

- (i) Em março foram pagos pela prefeitura, 16 mil reais, sendo 8 mil reais referentes a janeiro e 8 mil referentes a fevereiro, que não foram pagos nos meses correspondentes. Em maio de, a Associação recebeu o valor de 100 mil reais, referente a emenda parlamentar solicitada pela Associação e acatada pelo Deputado Estadual Baleia Rossi para custeio da folha de pagamento.

- (ii) Refere-se a verba para compra de dois veículos, cedido pela Secretaria do Governo do Estado, processo Seds nº 2825317/2019, o valor será devolvido pelo aumento que tiveram os nos valores dos veiculos e gastos adicionais que a Associação teria que acrcar para adaptação do carro.
- (iii) Em abril e junho, as doações tiveram alta expressiva, devido à doações de pessoa física. As doações auxiliariam de forma significativa a sobrevivência da Entidade neste momento de pandemia.
- (iv) Empréstimos realizado por pessoa física, não há incorrência de juros, não obtivemos o contrato.
- (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 acumulo de maior valor.

3.4 Representatividade das despesas do primeiro semestre de 2021



3.5 Evolução mensal das despesas do exercício de 2020

Despesas	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Total	%
Salários e férias (i)	(40.689)	(43.624)	(45.542)	(43.925)	(49.223)	(43.353)	(266.356)	64%
Impostos sobre folha (ii)	(11.489)	(8.388)	(7.570)	(7.786)	(7.834)	(9.179)	(52.246)	12%
Salários prestadores (iii)	(4.361)	(4.427)	(6.961)	(8.601)	(8.481)	(9.403)	(42.234)	10%
Luz, telefone, água e outras	(2.204)	(2.385)	(2.737)	(2.788)	(2.229)	(2.723)	(15.066)	4%
Manutenção (iv)	(52)	(2.503)	(1.638)	(4.186)	(2.009)	(4.129)	(14.517)	3%
Serviços de terceiros	(2.106)	(2.063)	(2.062)	(1.784)	(1.257)	(540)	(9.812)	2%
Rescisões da folha (v)	-	-	-	-	(3.797)	(3.515)	(7.312)	2%
Despesas médicas (vi)	-	(93)	(4.600)	(133)	(440)	(334)	(5.600)	2%
Alimentação	-	(600)	(612)	(910)	(940)	(640)	(3.702)	1%
Despesas bancárias	(305)	(237)	(167)	(152)	(267)	(165)	(1.293)	0%
	(61.206)	(64.320)	(71.889)	(70.265)	(76.477)	(73.981)	(418.138)	100%

As despesas com colaboradores e prestadores da Entidade representam 86% das despesas totais da Entidade no primeiro semestre.

- (i) Os gastos com salários e férias estão lineares durante o ano.
- (ii) O aumento dos impostos sobre folha em janeiro, refere-se os impostos sobre o décimo terceiro salário, que foi pago em janeiro.
- (iii) Ocorreu aumento na contratação por RPA e MEI, nos setores de faxina, cuidadores de idosos e financeiro.
- (iv) Em abril e junho ocorreram gastos com manutenção de lavanderia, serviços de câmara de vigilância que impactaram neste aumento.
- (v) Ocorreram rescisões de colaboradores em maio e junho nos outros meses não ocorreram rescisões.
- (vi) As despesas médicas em março tiveram aumento significativo pela compra para estoque de matérias como luvas, tocas e aventais.

3.6 Movimentação do caixa e equivalentes de caixa no primeiro semestre de 2021

Instituição financeira	Tipo	Data	Saldo
Caixa		31/12/2020	500
Banco do Brasil	Aplicação	31/12/2020	210
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	31/12/2020	726
Sicredi	Poupança	31/12/2020	560
Sicredi	Conta corrente	31/12/2020	9.946
Sicredi	Conta corrente	31/12/2020	404
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2020			<u>12.346</u>
Caixa		30/06/2021	500
Banco do Brasil	Aplicação	30/06/2021	68.165
Banco do Brasil (Prefeitura)	Conta corrente	30/06/2021	22.074
Banco do Brasil (Secretaria da fazenda)	Conta corrente	30/06/2021	135.076
Sicredi	Poupança	30/06/2021	6.012
Sicredi	Conta corrente	30/06/2021	32.689
Sicredi	Conta corrente	30/06/2021	2.961
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho de 2021			<u>267.477</u>
Aumento do caixa e equivalentes de caixa			<u>255.131</u>
Variação do movimento das receitas e despesas			<u>255.131</u>
Divergência			<u><u>-</u></u>

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. 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 que é 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 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

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. Nova operação no Banco do Brasil, referente ao recebimento da Secretaria da Fazenda, taxa mensal de aproximadamente R\$ 60, a Associação irá solicitar o reembolso das tarifas ao banco.

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 sobre responsabilidade do caixa.

Efetuamos a contagem do caixa no dia 9 de setembro de 2021, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

5 Comentários da administração

5.1 Relatório financeiro de recebimentos

A Entidade atende hoje 35 idosos, e todos recebem cuidados integrais de acordo com suas necessidades individuais; nosso atendimento é 24 horas - os idosos permanecem em nossa Instituição diariamente. Os protocolos da saúde são cumpridos rigorosamente conforme orientações da OMS (Organização Mundial da Saúde). Até o momento, não tivemos nenhum registro de contaminação, todos já receberam a terceira dose da vacina contra o Covid, os idosos estão com saúde estável.

Hoje temos em andamento dois projetos (1) O Movimentar é Viver conta com o trabalho de dois profissionais: educador físico e estagiário, com o objetivo de resgatar o movimento dos idosos com atividades específicas, de forma personalizada; (2) O Projeto Cuidar com a finalidade de interação, inclusão, socialização interna e externa, visando assim um desenvolvimento individual e coletivo promovendo um convívio mais harmônico, alegre e feliz para todos.

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>

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 2021, 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.

UP Auditores Independentes Ltda.



Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio Diretor