

RA 28-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Relatório de auditoria especial:
Avaliação financeira relativa ao 2º semestre de 2021



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 28-2022

Ribeirão Preto SP, 24 de maio 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 2º semestre de 2021.

Agradecemos a oportunidade.

Atenciosamente.

UP Auditores e Consultores

Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio



ÍNDICE

RA 28-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 2º semestre de 2021

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 28-2022 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Valores apresentados em reais

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 2º semestre de 2021

1 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 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.

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.

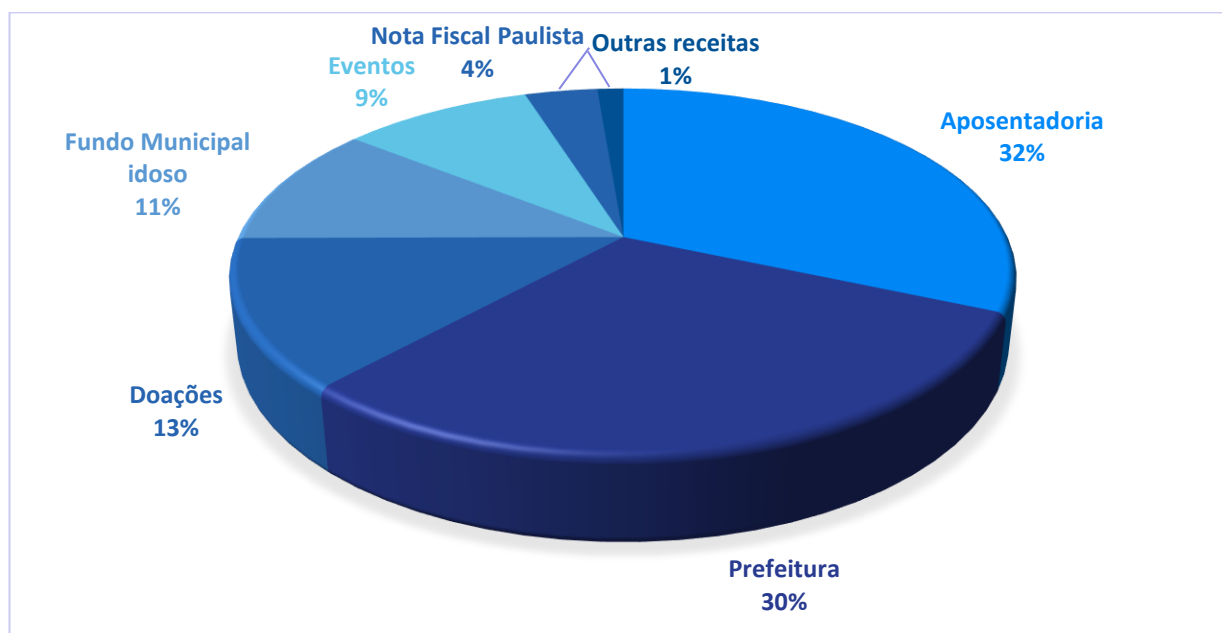
3 Demonstrativo do resultado financeiro

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

Período	Receitas	Despesas	Superávits (Déficits)
1º semestre	673.269	(418.138)	255.131
Julho	138.811	(69.241)	69.570
Agosto	76.303	(83.343)	(7.040)
Setembro	58.002	(77.138)	(19.136)
Outubro	69.721	(95.008)	(25.287)
Novembro	101.895	(113.702)	(11.807)
Dezembro	113.092	(130.504)	(17.412)
2º semestre	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

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	%
Aposentadoria	31.048	29.698	27.775	31.803	27.528	27.907	175.759	32%
Prefeitura (i)	24.000	24.000	24.000	24.000	24.000	49.000	169.000	30%
Doações (ii)	8.605	16.353	5.570	13.177	10.217	19.219	73.141	13%
Fundo do idoso (iii)	60.000	-	-	-	-	-	60.000	11%
Eventos (iv)	14.627	35	-	-	33.039	4.971	52.672	9%
NF Paulista (v)	-	5.557	-	-	6.208	8.280	20.045	4%
Outras receitas	531	660	657	741	903	3.715	7.207	1%
	138.811	76.303	58.002	69.721	101.895	113.092	557.824	100%

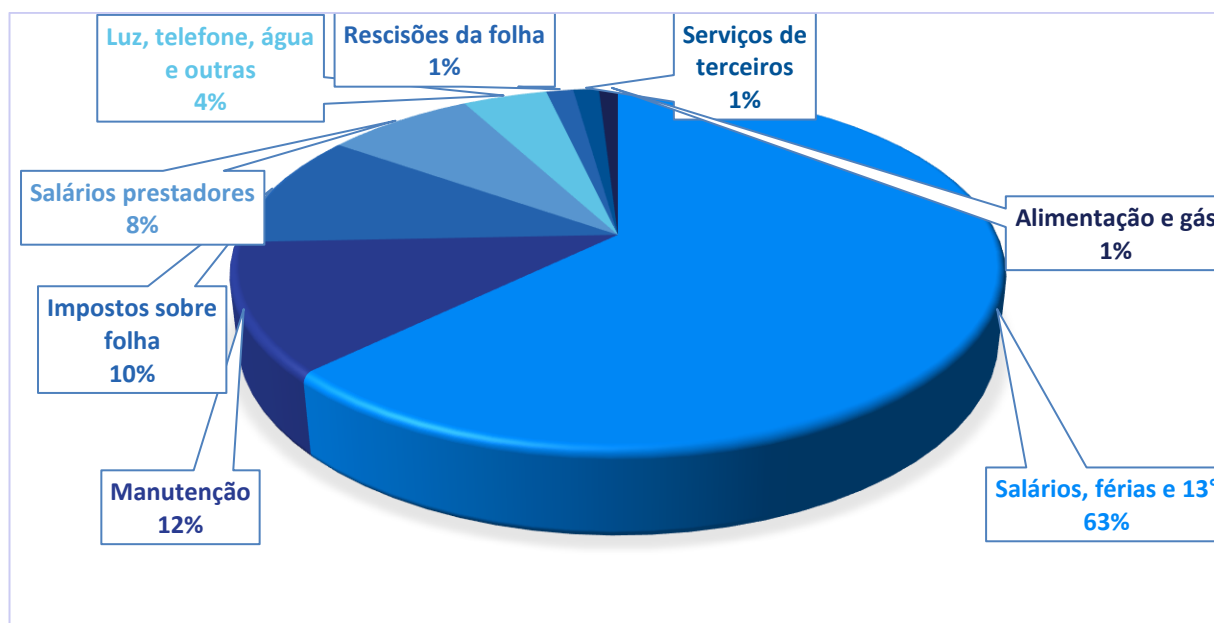
As receitas fixas representaram 62% no 2º semestre de 2021, necessitando de fontes de receitas externas, como: doações, leilões, bingos, entre outros, para poder manter o funcionamento da Entidade. Devido à pandemia, somente no final do ano foram realizados os eventos presenciais.

- (i) Em dezembro foram pagos pela prefeitura, 49 mil reais, sendo 24 mil reais referentes ao pagamento mensal e dezembro e 25 mil referentes a verba parlamentar para custeio, definido pela entidade para pagamento do 13º salário dos colaboradores, deste montante será devolvido parte em 2022.
- (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.



- (iii) Valor recebido pelo fundo do idoso, referentes aos projetos cuidar e movimentar e viver, o valor deveria ter sido recebido janeiro de 2021, porém ocorreu atraso da prefeitura e o valor foi recebido em julho de 2021, o montante só pode ser utilizado para despesas referentes ao projeto, deste montante será devolvido parte em 2202
- (iv) Evento em julho de 2021 Feijoada, em novembro refere-se bingo e encontro de carros antigos com barracas de venda de produtos, parte da receita das barracas é revertido a Entidade.
- (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.

3.4 Representatividade das despesas do 2º semestre 2021



3.5 Evolução mensal das despesas do 2º semestre 2021

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	%
Salários (i)	(43.555)	(46.621)	(43.389)	(51.744)	(81.870)	(88.794)	(355.973)	63%
Manutenção (ii)	(3.901)	(8.122)	(11.423)	(23.915)	(7.864)	(10.339)	(65.564)	12%
Impostos da folha(iii)	(8.887)	(7.444)	(7.194)	(8.420)	(9.941)	(16.982)	(58.868)	10%
Salários prestadores	(9.031)	(7.201)	(8.935)	(4.851)	(6.101)	(6.051)	(42.170)	7%
Luz, água e outras	(2.893)	(3.533)	(4.432)	(3.864)	(5.269)	(4.040)	(24.031)	4%
Rescisões folha (iv)	-	(7.732)	-	-	-	-	(7.732)	1%
Serviços de terceiros	(180)	(1.230)	(855)	(1.290)	(1.110)	(2.625)	(7.290)	1%
Alimentação e gás	(670)	(1.035)	(690)	(720)	(770)	(1.515)	(5.400)	1%
Despesas bancárias	(124)	(272)	(220)	(204)	(744)	(158)	(1.722)	0%
Despesas médicas	-	(153)	-	-	(33)	-	(186)	0%
	(69.241)	(83.343)	(77.138)	(95.008)	(113.702)	(130.504)	(568.936)	100%



As despesas com colaboradores, férias, 13º salário, impostos sobre folha, rescisões e salários de prestadores da Entidade, representam 82% das despesas totais da Entidade no 2º semestre.

- (i) Os gastos com salários e férias estão lineares durante o ano em novembro e dezembro o aumento das despesas referem-se a 1º e 2º parcela do 13º salário.
- (ii) Gastos com Manutenção do telhado, corrimão e câmeras de vigilância da Entidade em setembro e outubro de 2021.
- (iii) O aumento dos impostos sobre folha em dezembro, refere-se aos impostos sobre o décimo terceiro salário, que foi pago em dezembro e também serão pagos em janeiro de 2022.
- (iv) Ocorreu rescisão por demissão de colaborador em agosto nos outros meses não ocorreram.

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

Instituição financeira	Tipo	Data	Saldo
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			267.477
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	137.509
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			256.365
Redução do caixa e equivalentes de caixa			(11.112)
Variação do movimento das receitas e despesas			(11.112)
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.

Efetuamos a contagem do caixa no dia 6 de maio de 2022, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

Descrição	Valor
Dinheiro	57,90
Notas de despesa	442,11
Total	500,01
Saldo fundo fixo	500,00
Divergência	0,01



4.3 Outros pontos identificados

Deverá ser devolvido o montante total da conta do Banco do Brasil (secretaria da receita federal), que em dezembro de 2021 perfazia o valor de R\$ 137.509, devido não ter utilizado o montante para compra de dois veículos mencionados na emenda parlamentar estadual, para compra de 2 veículos, sendo uma Strada e um Spin. O valor será devolvido integralmente para a secretaria de desenvolvimento estadual do estado de São Paulo.

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 ou apenas fazendo pagamento via PIX com os dados da Entidade, recurso que é recebido em conta corrente específica.
- A Administração avalia a elaboração de projetos específicos para angariar recursos do governo federal, estadual ou municipal.

A administração ainda estuda outras medidas para equilibrar e melhorar suas contas.

5 Comentários da administração

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>



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 julho a dezembro 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.

Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio
CRC 1SP291069/O-0

UP Auditores Independentes Ltda.
CRC2SP043578/O-0