

RA-12-2023 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Relatório de auditoria especial:
Avaliação financeira relativa ao 2º semestre de 2022





**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-012-2023

Ribeirão Preto SP, 27 de abril de 2023.

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 2022.

Agradecemos a oportunidade.

Atenciosamente.

UP Auditores e Consultores

Alexandre de Oliveira Cautella
Sócio

ÍNDICE



RA-12-2023 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 2º 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-12-2023 – LAR SÃO VICENTE DE PAULO

Valores apresentados em reais

Auditoria especial: Avaliação financeira relativa ao 2º 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 julho a dezembro 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.

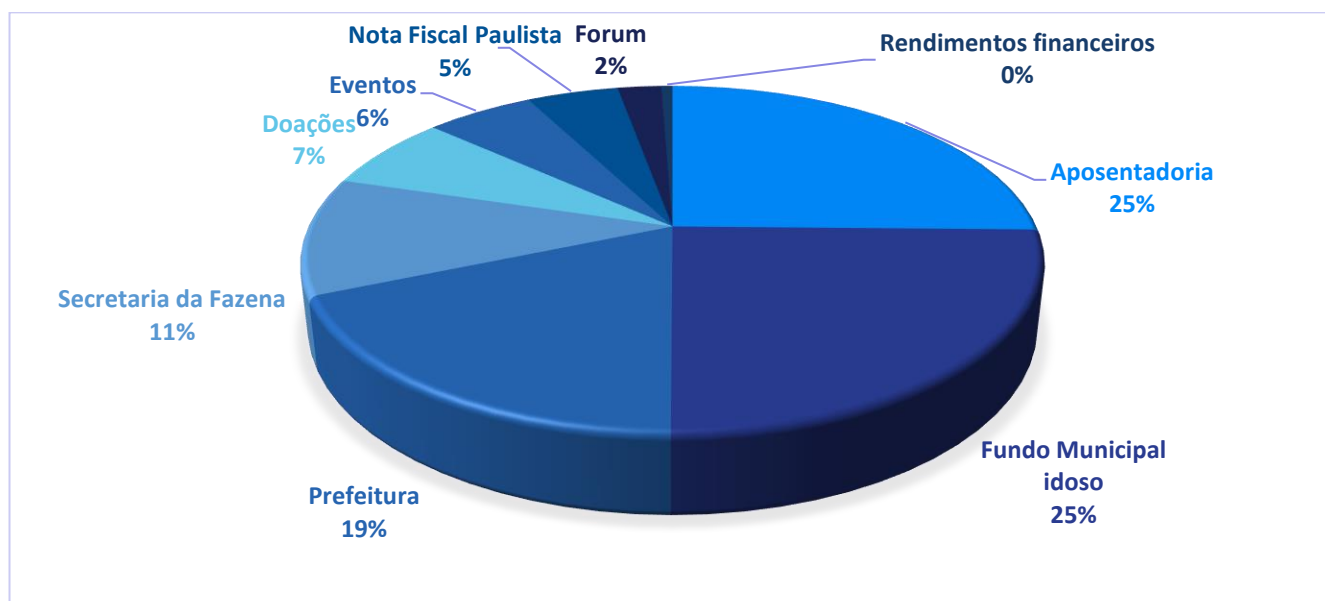
3 Demonstrativo do resultado financeiro

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

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)
Maiο	157.626	(100.613)	57.013
Junho	77.908	(83.128)	(5.220)
1º semestre de 2022	609.167	(667.065)	(57.898)
Julho	88.573	(143.962)	(55.389)
Agosto	95.787	(95.891)	(104)
Setembro	189.634	(97.944)	91.690
Outubro	52.893	(140.562)	(87.669)
Novembro	120.091	(118.527)	1.564
Dezembro	361.382	(169.044)	192.338
2º semestre de 2022	908.360	(765.930)	142.430
Ano de 2022	1.517.527	(1.432.995)	84.532



3.2 Representatividade das receitas do 2º semestre de 2022 (gráfico)



3.3 Evolução mensal das receitas do 2º semestre de 2022

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	%
Aposentadoria (i)	35.745	38.466	35.254	29.078	26.031	65.136	229.710	25%
Fundo Municipal idoso (ii)	-	-	75.000	-	-	150.000	225.000	25%
Prefeitura (iii)	28.167	28.167	56.333	-	28.167	28.167	169.001	19%
Secretaria da Fazenda (iv)	-	-	-	-	-	99.950	99.950	11%
Doações	7.792	11.350	13.637	14.352	9.286	7.096	63.513	7%
Eventos (v)	5.920	6.837	2.707	940	35.098	-	51.502	6%
Nota Fiscal Paulista	10.461	10.438	6.078	4.526	6.373	5.719	43.595	5%
Fórum (vi)	-	-	-	2.783	14.364	3.626	20.773	2%
Rendimentos financeiros	487	529	625	1.215	772	1.688	5.316	1%
	88.572	95.787	189.634	52.894	120.091	361.382	908.360	100%

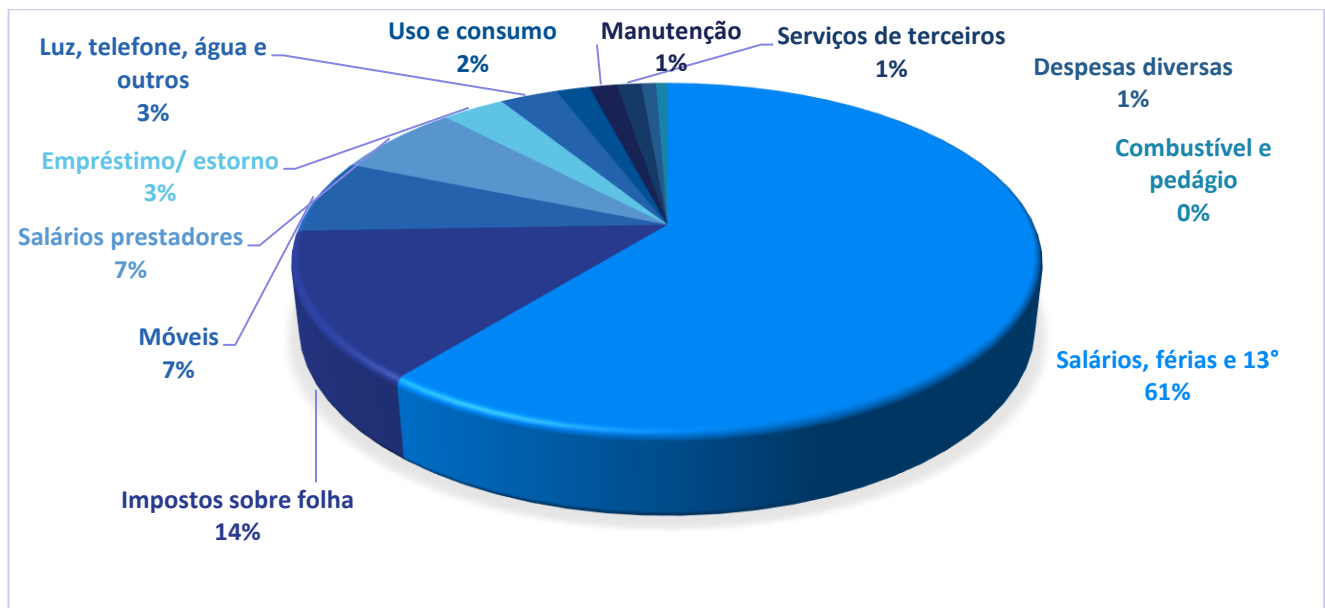
As receitas fixas representaram 80% no 2º semestre de 2022, uma evolução de 12% comparado ao 1º semestre, necessitando menos de fontes de receitas externas, como: doações, nota Fiscal Paulista, bazar, entre outras, para poder manter o funcionamento da Entidade.

- (i) Em dezembro de 2022 ocorreu o pagamento dos décimos terceiros dos aposentados.
- (ii) O valor de R\$ 75.000 no mês de setembro, refere-se a 2 termos, sendo: Termo de fomento nº 07/2022, no valor de R\$ 50.000 Projeto movimentar é viver e R\$ 25.000 refere-se ao Termo de fomento 04/2022, recurso para aquisição de materias de consumo.O valor de R\$ 150.000 foi recebido através do termo de fomento nº 01/2022 S.S junto a secretaria Municipal da Saúde de Santo Antônio de Posse, para pagamento de funcionários ligados a saúde.
- (iii) No mês de setembro de 2023 ocorreu o pagamento de 2 parcelas e em outubro não ocorreu recebimento.



- (iv) Valor refere-se a termo de colaboração/ fomento junto ao governo do estado de São Paulo, gastos com lavanderia.
- (v) Em setembro de 2022 ocorreu o evento cavalgada que arrecadou montante aproximado de R\$ 30 mil.
- (vi) Valores recebidos através dos fóruns, referente a precatórios e valores de processos repassados para entes do terceiro setor.

3.4 Representatividade das despesas do 1º semestre 2022



3.5 Evolução mensal das despesas do 2º semestre 2022

	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	%
Salários, férias e 13º	(80.475)	(66.150)	(62.197)	(59.114)	(81.621)	(116.068)	(465.625)	61%
Impostos sobre folha	(25.261)	(14.005)	(13.215)	(13.280)	(13.662)	(25.083)	(104.506)	14%
Móveis (i)	-	-	-	(48.678)	(3.378)	-	(52.056)	7%
Salários prestadores	(7.233)	(7.800)	(8.700)	(8.060)	(8.500)	(10.912)	(51.205)	7%
Empréstimo/ estorno (ii)	(25.083)	-	(63)	-	-	-	(25.146)	3%
Luz, telefone, água e outros	(3.160)	(3.876)	(4.159)	(5.123)	(2.862)	(3.769)	(22.949)	3%
Uso e consumo	(210)	(849)	(1.908)	(2.184)	(2.338)	(5.900)	(13.389)	2%
Manutenção	(902)	(1.205)	(2.491)	(360)	(2.480)	(3.572)	(11.010)	1%
Serviços de terceiros	(610)	(698)	(2.864)	(2.979)	(1.360)	(1.180)	(9.691)	1%
Despesas diversas	(505)	(374)	(2.042)	(494)	(1.159)	(1.224)	(5.798)	1%
Combustível e pedágio	(522)	(934)	(306)	(290)	(1.167)	(1.336)	(4.555)	1%
	(143.961)	(95.891)	(97.945)	(140.562)	(118.527)	(169.044)	(765.930)	100%

As despesas com colaboradores, férias, 13º salário, impostos sobre folha, rescisões e salários de prestadores da Entidade, representam 81% das despesas totais da Entidade no 2º semestre de 2022.

- (i) Compra de cadeiras e arquivos no mês de outubro de 2022 mediante termo de fomento que custeou o gasto.



- (ii) Refere-se a devolução de verba para Prefeitura Municipal de Santo Antônio de Posse, sobras de projeto de 2021.

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

Instituição financeira	Data	Saldo
Caixa	30/06/2022	500
Banco do Brasil	30/06/2022	62.351
Banco do Brasil	30/06/2022	29.021
Banco do Brasil	30/06/2022	39.788
Sicredi	30/06/2022	44.307
Sicredi	30/06/2022	7.752
Sicredi	30/06/2022	14752
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho de 2022		198.471
Caixa	31/12/2022	1.000
Banco do Brasil	31/12/2022	32.816
Banco do Brasil	31/12/2022	44.887
Banco do Brasil	31/12/2022	135
Banco do Brasil	31/12/2022	3.248
Banco do Brasil	31/12/2022	100.036
Banco do Brasil	31/12/2022	88.574
Sicredi	31/12/2022	8.319
Sicredi	31/12/2022	15.872
Sicredi	31/12/2022	46.014
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro de 2022		340.901
Redução do caixa e equivalentes de caixa		142.430
Variação do movimento das receitas e despesas		142.430
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. O termo foi atualizado em 1º de dezembro de 2022, para o valor de R\$ 1.000, cuja responsável é a gestora administrativa e financeira é a Sra. Ana Carolina Carvalho. Efetuamos a contagem do caixa no dia 20 de abril de 2023, com o acompanhamento da responsável, e apuramos o seguinte montante:

Descrição	Valor
Dinheiro	118,95
Notas de despesa	881,05
Total	1.000,00
Saldo fundo fixo	1.000,00
Divergência	-

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, que demonstra melhoria no quadro financeiro da entidade, porém sem a manutenção e geração de novas verbas destes entes, a entidade dificilmente conseguirá manter suas atividades.
- Há outros projetos em andamento para angariar verbas para o ano de 2023.

5 Comentários da administração

A Instituição Lar São Vicente de Paulo fundada em 1978, formalizada em 1992, 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.

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 dose bivalente contra o Covid.

Durante o segundo semestre de 2022 a Instituição obteve 5 Projetos em andamento.

Projeto Movimentar é Viver: que visa oferecer atividades físicas, promover a melhoria na qualidade de vida dos residentes, e cuidado integral a saúde.

Projeto Despesas de Consumo: que visa a o pagamento de despesas de consumo.

Projeto Lavanderia: que visa a substituição de duas máquinas: a de lavar e a centrífuga.

Projeto Folha de Pagamento Saúde: que visa o custeio com a folha da equipe da saúde.

Projeto Aquisição de Equipamentos: que visa a substituição de cadeiras e poltronas, com o objetivo de promover bem-estar aos idosos acolhidos; assim como a aquisição de equipamentos necessários a manutenção dos serviços socioassistenciais.

Durante esse mesmo período a Instituição publicou matéria no jornal, assim como comunicou via Ofício a Sociedade Civil sobre a situação econômico-financeira da Instituição com o objetivo de trazer o conhecimento aos setores interessados sobre o Lar.

Importante salientar que é graças a comunidade da cidade e região, com suas doações, trabalhos voluntários, repasses do imposto de renda, repasses do Poder Público entre outras atividades entregues a esta Instituição, e o constante esforço da equipe, Diretoria, que ela se mantém em pleno funcionamento.

Para mais informações acerca do Lar, acesse: www.larsvp.org.br - Instagram: @larsvpaulo



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.

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 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