

REL 050-21 A

Belo Horizonte, de 08 de setembro de 2021.

À

FUNDAÇÃO BENJAMIN GUIMARÃES – HOSPITAL DA BALEIA

ATT. SRS. (AS) DIRETORES (AS) E ADMINISTRADORES (AS)

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Prezados (as) Senhores (as),

Apresentamos nosso **RELATÓRIO DE AUDITORIA** sobre as prestações de contas do contrato de parceria firmado entre a **FUNDAÇÃO BENJAMIN GUIMARÃES – HOSPITAL DA BALEIA** e a **DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA Supermercados)**, correspondente ao período de 01/2021 a 06/2021, cujas considerações iniciais, ora apresentamos, para análise e abordagem conjunta.

Ressaltamos que os nossos trabalhos foram executados de acordo com as normas e procedimentos de auditoria, aplicáveis em cada caso e normas específicas pactuadas entre as partes, signatárias do contrato de parceria.

Para melhor entendimento, nosso relatório divide-se nos seguintes tópicos:

I - DISPOSIÇÕES PRELIMINARES	2
1. <i>Objetivo dos trabalhos.....</i>	<i>2</i>
2. <i>Metodologia aplicada.....</i>	<i>2</i>
3. <i>Procedimento de recebimento das doações.....</i>	<i>3</i>
II – RESULTADO DOS TESTES APLICADOS	5
4. <i>Controles dos recebimentos e repasses das doações.....</i>	<i>5</i>
5. <i>Prestação de contas dos recursos arrecadados.</i>	<i>5</i>
I – CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	11

I - DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

1. Objetivo dos trabalhos.

O objetivo dos trabalhos é a auditoria da prestação de contas do Contrato de Parceria e aditamentos, firmado entre a **FUNDAÇÃO BENJAMIN GUIMARÃES – HOSPITAL DA BALEIA** e a **DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA Supermercados)**, no período de 01/2021 a 06/2021, que tem por objeto a captação de recursos pela **DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA Supermercados)**., junto à sociedade, por meio de suas lojas, na modalidade “doe seu troco”, com o objetivo de custeio da assistência pediátrica da **FUNDAÇÃO**.

2. Metodologia aplicada.

Os trabalhos foram executados de acordo com as Normas e Procedimentos de Auditoria aplicáveis, notoriamente a NBC TSC 4400 – Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados, aprovada pela Resolução do Conselho Federal de Contabilidade CFC nº 1.277/10 e normas específicas pactuadas entre as partes.

Os procedimentos de auditoria foram estendidos mediante inspeções, observações, investigações, confirmações, cálculos, indagações e confrontações de registros e documentos até a obtenção dos elementos comprobatórios necessários para fundamentar e formar opinião da Auditoria Independente.

Foram analisados documentos e informações disponibilizados pela **FUNDAÇÃO**, especialmente:

- Contrato de Parceria;

- Prestação de contas da campanha, que consta os recebimentos e a aplicação dos recursos, elaborada pela **FUNDAÇÃO**;
- Extratos bancários onde constam os créditos decorrentes do contrato: Banco BMG S/A (318), Titular Fundação Benjamim Guimarães, Agencia 0005, Conta 5073074-2
- Documentação suporte das despesas realizadas no período.
- Relatório de Doação confeccionado pela **DMA Distribuidora S.A (EPA Supermercados)** e enviado a **FUNDAÇÃO**.

3. Procedimento de recebimento das doações.

As doações da campanha são recebidas nos caixas das várias lojas dos **Supermercados EPA**, em espécie, cartões de débito e cartões de crédito, da seguinte forma:

- a) Cada loja, por meio do sistema integrado, gera um relatório diário denominado “RANKING POR OPERADOR POR LOJA”, constando o saldo arrecadado por cada caixa e identificando o nome do funcionário que operou na data.
- b) Cada caixa emite, por meio do sistema integrado, um relatório diário constando o movimento de cada doação realizada desde o início até o encerramento do dia, com as seguintes informações:
 - (i) **Cupom não Fiscal:** Emitido mediante a doação e entregue ao doador como comprovante;
 - (ii) **Código do Cupom Fiscal:** Referente ao cupom fiscal da compra realizada pelo doador cujo troco foi destinado como doação;

(iii) **Status da Gravação:** Informa se o cupom não fiscal foi processado com sucesso no sistema e

(iv) **Valor do troco doado.**

- c) Ainda, é emitido diariamente por cada unidade (supermercado), por meio do sistema integrado, o relatório “Fechamento Financeiro de Loja”, contendo todos os valores somados recebidos no dia, segregados por recebimentos em dinheiro e cartão de débito ou crédito identificado pela operadora de cartão.
- d) As doações recebidas em dinheiro, de todas as lojas, são recolhidas juntamente com os valores das vendas, periodicamente por carro forte pela central.
- e) Os valores recebidos via cartões de crédito e débito, são repassados diretamente pelas operadas de cartão para a central.
- f) Com o recebimento dos relatórios de controle das doações, a central apura e contabiliza em seu plano de contas o provisionamento de todos os valores recebidos, mensalmente, e procede ao repasse para a **FUNDAÇÃO** em conta bancária específica de sua titularidade.

II – RESULTADO DOS TESTES APLICADOS

Como resultado dos testes aplicados, apresentamos apenas as observações e considerações julgadas merecedoras de destaque, bem como objetivando o aprimoramento dos controles internos exercidos, permitindo oferecer à administração uma maior segurança sobre as transações realizadas, passando a expor:

4. Controles dos recebimentos e repasses das doações.

Foi disponibilizado pela **FUNDAÇÃO**, após solicitação, alguns relatórios de fechamento financeiro das lojas enviados diretamente pela Controladoria dos do **EPA** para verificação dos saldos recebidos em contrapartida aos repasses realizados à **FUNDAÇÃO**.

5. Prestação de contas dos recursos arrecadados.

Durante o período de 01/2021 a 06/2021, o **EPA** efetuou os repasses à **FUNDAÇÃO** no valor total de **R\$ 2.238.984,42 (dois milhões, duzentos e trinta e oito mil, novecentos e oitenta e quatro reais e quarenta e dois centavos)** de contribuições voluntárias de cidadãos, arrecadadas em suas lojas, conforme o Contrato de Parceria.

Para a comprovação da destinação dos recursos arrecadados no período, foi apresentada pela Controladoria, a seguinte composição de repasses e de gastos realizados:

DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA SUPERMERCADOS)				
Mês referência de recebimento	Data de Recebimento Conforme Extratos Bancários	Valor dos Repasses	Despesas Realizadas C/ Recursos do programa	Diferenças
jan/21	08/02/2021	397.811,84	302.959,87	94.851,97
fev/21	08/03/2021	361.446,70	347.735,86	13.710,84
mar/21	12/04/2021	379.746,24	286.153,80	93.592,44
abr/21	10/05/2021	384.450,06	322.167,19	62.282,87
mai/21	08/06/2021	366.558,16	582.700,77	-216.142,61
jun/21	02/07/2021	300.000,00	300.000,00	0,00
jun/21	12/07/2021	48.971,42	48.706,69	264,73
		2.238.984,42	2.190.424,18	48.560,24

Conforme quadro demonstrativo, no período, foi prestada contas no valor de **R\$ 2.190.424,18 (dois milhões, cento e noventa mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e dezoito centavos)**, valor este que não excedeu o repasse feito, restando um montante a ser utilizado no valor de **R\$ 48.560,24 (quarenta e oito mil, quinhentos e sessenta reais e vinte e quatro centavos)** dos valores arrecadados e repassados pelo **EPA**.

As despesas são realizadas em conjunto com recursos de outras origens, assim, as diferenças apresentadas no quadro acima se referem ao pagamento de despesas utilizando-se de outros recursos da **FUNDAÇÃO**.

Para a certificação de que a documentação apresentada como comprovação de utilização dos valores arrecadados na campanha, não seja utilizada para outra prestação de contas ou despesas diversas, a **FUNDAÇÃO** procede o carimbo das notas fiscais bem como outras documentações apresentadas a auditoria, invalidando assim como comprovação de pagamentos para prestação de contas de outros recursos.

Foram apresentados os seguintes documentos:

MÊS DO PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
Jan/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JAN/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	134.584,50
Jan/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JAN/2021 ALA 2	N/A	65.366,67
Jan/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JAN/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	53.940,97
Jan/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JAN/2021 RADIOTERAPIA	N/A	49.067,73
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS JANEIRO 2021				302.959,87
Fev/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO FEV/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	149.164,49
Fev/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO FEV/2021 ALA 2	N/A	67.115,54
Fev/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGTO FEV/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	55.971,60
Fev/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO FEV/2021 RADIOTERAPIA	N/A	49.220,05
Fev/21	PREST SERVIÇOS	JULIANA GROSSI ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA LTDA	2021/2	4.115,58
Fev/21	PREST SERVIÇOS	HVLM SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2021/5	7.601,85
Fev/21	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2021/8	14.546,75
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS FEVEREIRO 2021				347.735,86
Mar/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAR/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	112.971,46
Mar/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAR/2021 ALA 2	N/A	65.426,61
Mar/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAR/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	57.628,90
Mar/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAR/2021 RADIOTERAPIA	N/A	50.126,83
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS MARÇO 2021				286.153,80
Abr/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ABR/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	96.757,77
Abr/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ABR/2021 ALA 2	N/A	62.736,53

Abr/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGTO ABR/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	57.757,22
Abr/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ABR/2021 RADIOTERAPIA	N/A	50.658,49
Abr/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	219	7.601,85
Abr/21	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2021/5	7.601,85
Abr/21	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2021/26	14.546,75
Abr/21	PREST SERVIÇOS	HVLM SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2021/7	7.601,85
Abr/21	PREST SERVIÇOS	SMRCCXV SOC MED REUNIDAS SMRCCXV LIMITADA ME	105	7.439,85
Abr/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	226	5.349,45
Abr/21	PREST SERVIÇOS	JULIANA GROSSI ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA LTDA	2021/3	4.115,58
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS ABRIL 2021				322.167,19
Mai/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAI/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	96.901,62
Mai/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAI/2021 ALA 2	N/A	67.343,23
Mai/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGTO MAI/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	59.189,35
Mai/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO MAI/2021 RADIOTERAPIA	N/A	53.494,81
Mai/21	PREST SERVIÇOS	UTYPE BALEIA	2021/9	95.554,32
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	233	7.601,85
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	234	3.894,77
Mai/21	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	67	1.017,65
Mai/21	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	68	11.402,77
Mai/21	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2021/35	14.546,75
Mai/21	PREST SERVIÇOS	I. C. G. SERVIÇOS MEDICOS LTDA	70	11.402,77
Mai/21	PREST SERVIÇOS	I. C. G. SERVIÇOS MEDICOS LTDA	71	1.526,47

Mai/21	PREST SERVIÇOS	SMRCCXV SOC MED REUNIDAS SMRCCXV LIMITADA ME	139	7.439,85
Mai/21	PREST SERVIÇOS	IG SAUDE LTDA	2021/32	4.638,55
Mai/21	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIABETIM19 LTDA	2021/6	3.862,60
Mai/21	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2021/3	9.819,28
Mai/21	PREST SERVIÇOS	SMR BH II SOC MED REUNIDAS BELO HORIZONTE II LTDA	13	4.094,51
Mai/21	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2021/2	2.409,64
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA PEDIATRICA MR S/S	255	2.674,73
Mai/21	PREST SERVIÇOS	RUBIMED SERVICOS MEDICOS	201	2.261,45
Mai/21	PREST SERVIÇOS	SMR XXIII SOCIEDADE MEDICAS REUNIDAS XXIII LTDA	346	3.485,87
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA DE PEDIATRIA E ESPECIALIDADE LTDA	2021/91	10.849,20
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	236	7.601,85
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	237	3.894,77
Mai/21	PREST SERVIÇOS	CLINICA MEDICA ARAUJO E MACHADO LTDA	238	2.148,38
Mai/21	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2021/10	93.643,53
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS MAIO 2021				582.700,57
Jun/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JUN/2021 CTI PEDIATRICO	N/A	100.878,57
Jun/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JUN/2021 ALA 2	N/A	66.850,22
Jun/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGTO JUN/2021 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA	N/A	56.260,29
Jun/21	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO JUN/2021 RADIOTERAPIA	N/A	50.771,96
Jun/21	PREST SERVICOS	JULIANA GROSSI ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA LTDA	2021/7	4.108,86
Jun/21	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2021/42	14.546,75
Jun/21	PREST SERVICOS	I. C. G. SERVIÇOS MEDICOS LTDA	75	4.070,61

Jun/21	PREST SERVICOS	I. C. G. SERVIÇOS MEDICOS LTDA	76	11.402,77
Jun/21	PREST SERVICOS	SMR BH II SOC MED REUNIDAS BHTE	16	2.102,60
Jun/21	PREST SERVICOS	CLINICA DE PEDIATRIA E ESPECIALIDADES LTDA	2021/11 6	12.200,96
Jun/21	PREST SERVICOS	SMR XXIII SOCIEDADE MEDICAS REUNIDAS XXIII LTDA	358	3.485,87
Jun/21	PREST SERVICOS	PEDIATRIABETIM19 LTDA	2021/9	5.912,15
Jun/21	PREST SERVICOS	PRIMAPED LTDA	2021/5	3.614,46
Jun/21	PREST SERVICOS	JHSOARES SERVICOS MEDICOS LTDA	2021/34	3.283,75
Jun/21	PREST SERVICOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2021/5	9.216,87
VALORES UTILIZADOS DE RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SE TROCO" EPA SUPERMERCADOS JUNHO 2021				348.706,69
TOTAL GASTO COM RECURSOS ADQUIRIDOS DO PROGRAMA "DOE SEU TROCO" EPA SUPERMERCADOS 1º SEMESTRE 2021				R\$ 2.190.423,98

I – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base em nossa revisão, não tomamos conhecimento de nenhum fato que pudesse nos levar a concluir pela existência de deficiências significativas na prestação de contas, objeto deste relatório, que em nosso julgamento pudessem afetar a capacidade para registrar, processar, resumir e relatar os fatos ocorridos.

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais que porventura se fizerem necessários.

ACE AUDITORIA ASSESSORIA E CONSULTORIA EMPRESARIAL
CRC-MG nº 4.753 / CVM nº 7720

DARIO LUCIO
PINTO:2023471
6649

Assinado de forma digital por DARIO LUCIO PINTO:20234716649
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v2, ou=AC Soluti, ou=AC Soluti Multipla, ou=20828519000170, ou=Certificado PF A3, cn=DARIO LUCIO PINTO:20234716649
Dados: 2021.09.17 11:02:32 -03'00'

Dário Lúcio Pinto

Diretor Geral

Contador-CRC-MG 36.375

DOMINGOS FRANCA
DA
COSTA:34144110672

Assinado de forma digital por DOMINGOS FRANCA DA COSTA:34144110672
Dados: 2021.09.17 10:08:33 -03'00'

Domingos França da Costa

Diretor de Auditoria

Contador-CRC-MG 52.326