

AUD-23/007

Belo Horizonte, de 06 de janeiro de 2023.

Aos
Diretores e Administradores da
Fundação Benjamin Guimarães – Hospital da Baleia
Belo Horizonte - MG

REF: Relatório de Auditoria Específica

Prezados (as) Senhores (as),

Apresentamos nosso **Relatório de Auditoria, específica**, sobre as prestações de contas do contrato de parceria firmado entre a **Fundação Benjamin Guimarães – Hospital da Baleia** e a empresa **DMA Distribuidora S/A. (EPA Supermercados)**, correspondente ao período de 01/2022 a 06/2022, 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.



ÍNDICE

I - DISPOSIÇÕES PRELIMINARES	3
1. <i>Objetivo dos trabalhos.....</i>	3
2. <i>Metodologia aplicada.....</i>	3
3. <i>Procedimento de recebimento das doações</i>	3
II – RESULTADO DOS TESTES APLICADOS	4
4. <i>Controles dos recebimentos e repasses das doações</i>	4
5. <i>Prestação de contas dos recursos arrecadados</i>	5
III – 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 janeiro/2022 a junho/2022, cujo objeto é a captação de recursos pela **DMA Distribuidora S.A (EPA Supermercados)**, junto à sociedade, por intermédio 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, notadamente 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 documento e informações disponibilizados por essa **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: Titular Fundação Benjamim Guimarães, Banco BMG, Agência: 5, Conta Corrente: 05073074-2.
- Documentação suporte das despesas realizadas no período.
- Relatório de Doação confeccionado pela **DMA Distribuidora S.A (EPA Supermercados)** e enviado a **Fundação**.

3. Procedimentos de recebimentos das doações.

As doações da campanha são recebidas nas 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 em 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 em 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 operadoras 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. RESULTADOS DOS TESTES APLICADOS

Como resultado dos testes aplicados, apresentamos apenas as observações e considerações julgadas merecer 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 **Fundação0**, após solicitação, alguns relatórios de fechamento financeiro das lojas enviados diretamente pela Controladoria 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 01/2022 a 06/2022, o **EPA** efetuou os repasses à **Fundação** no valor total de **R\$ 2.010.246,47** (dois milhões, e dez mil, duzentos e quarenta e seis reais e quarenta e sete 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 Contabilidade, a seguinte composição de repasses e de gastos realizados no 1º semestre:

DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA SUPERMERCADOS)				
Mês de referência dos recebimentos	Data do repasse para o Hospital do Baleia	Valor Recebido	Despesas Realizadas com Recursos do "Doe Seu Troco"	SalDOS mensais
jan-22	07/02/2022	R\$ 312.319,81	R\$ 171.811,53	R\$ 140.508,28
fev-22	07/03/2022	R\$ 280.935,21	R\$ 371.811,83	R\$ 49.631,66
mar-22	11/04/2022	R\$ 327.505,85	R\$ 308.668,84	R\$ 68.468,67
abr-22	09/05/2022	R\$ 350.668,70	R\$ 399.736,48	R\$ 19.400,89
mai-22	06/06/2022	R\$ 369.665,04	R\$ 197.251,57	R\$ 191.814,36
jun-22	11/07/2022	R\$ 369.151,86	R\$ 560.890,31	R\$ 75,91
Total		R\$ 2.010.246,47	R\$ 2.010.170,56	

Conforme demonstrado, no período de 01/01/2022 a 30/06/2022, foi prestado contas referente as despesas no valor de **R\$2.010.170,56** (dois milhões, dez mil, cento e setenta reais e cinquenta e seis centavos), valor este que não excedeu o repasse feito, restando um montante a ser utilizado no decorrer dos meses subsequentes, conforme demonstrado em planilha de **R\$75,91** (setenta e cinco reais, e noventa e um centavos) dos valores arrecadados e repassados pelo **EPA**.

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:

DMA DISTRIBUIDORA S.A (EPA SUPERMERCADOS)				
DATA PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO JAN/2022 CTI PEDIATRICO		116.710,95
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO JAN/2022 ALA 6 PED CLINICA		54.265,58
25/02/2022	MAT/MED	PRECISION COML DIST PROD MED HOSP LTDA	31680	835,00
SUBTOTAL DE FEVEREIRO				171.811,53
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO FEV/2022 CTI PEDIATRICO		126.443,61
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO FEV/2022 ALA 6 PED CLINICA		55.849,96
11/03/2022	MAT/MED	MEDICAMENTAL HOSPITALAR LTDA	130858	3.559,50
11/03/2022	MAT/MED	HDL LOGISTICA HOSPITALAR	335805	4.809,40
11/03/2022	MAT/MED	CIRURGICA SANTA CRUZ COM PROD HOSP	635987	2.400,00
21/03/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	644049	3.815,00
21/03/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	644185	205,00
25/03/2022	MAT/MED	TRES PHARMA DISTRIBUIDORA E SERVICOS LTDA	19366	1.127,49
28/03/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	645904	12.474,00
28/03/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	645943	3.900,00
28/03/2022	MAT/MED	CRISTAL DIST DE MEDICAMENTOS LTDA	89234	1.298,00
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	490	2.213,26
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	182	4.813,82
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVIÇOS EM SAUDE LTDA	2022/14	1.084,34
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2022/12	2.168,67
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	183	8.465,69

31/03/2022	PREST SERVIÇOS	SMR BHII SOC MED REUNIDAS BELO HORIZONTE	38	5.090,49
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/7	98.925,41
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/21	2.710,84
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	MONICA WOLF PED E NUTROLOGIA PED LTDA	2022/21	1.062,54
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	120	7.951,81
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	121	14.175,00
31/03/2022	PREST SERVIÇOS	JHSOARES SERVICOS MEDICOS LTDA	2022/20	7.268,00
SUBTOTAL DE MARÇO				371.811,83
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO MAR/2022 CTI PEDIATRICO		123.446,68
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO MAR/2022 ALA 6 PED CLINICA		58.105,22
01/04/2022	PREST SERVIÇOS	SOMAMG HOSPITALAR	177189	2.697,64
01/04/2022	PREST SERVIÇOS	SUPERMED COM IMP PROD MED HOSP LTDA	338444	585,00
04/04/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCCXV SOC MED REUNIDAS SMRCCXV LTDA	287	7.439,85
04/04/2022	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2022/3	6.987,85
08/04/2022	MAT/MED	MED CENTER COMERCIAL LTDA	372899	745,50
08/04/2022	MAT/MED	ALFALAGOS LTDA	15789	678,30
11/04/2022	MAT/MED	BELIVE COM PRODUTOS HOSPITALARES LTDA	83936	34.610,40
12/04/2022	MAT/MED	SUPERMED COM IMP PROD MED HOSP LTDA	342039	912,00
12/04/2022	MAT/MED	SOMAMG HOSPITALAR	249306	2.871,20
18/04/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	6498839	15.550,00
18/04/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	650029	1.596,00
20/04/2022	MAT/MED	EQUIPEX COM MAT MEDICOS HOSP LTDA	36693	1.293,12
20/04/2022	MAT/MED	STOCK MED PROD MEDICO HOSPITALARES LTDA	152037	2.026,00
20/04/2022	MAT/MED	ASTRA FARMA COM MAT MED HOSP LTDA	124571	837,00
20/04/2022	MAT/MED	PRECISION COM DIST PROD MED HOSP LTDA	34048	6.703,20
20/04/2022	MAT/MED	PRECISION COM DIST PROD MED HOSP LTDA	34046	6.703,20
20/04/2022	MAT/MED	PRECISION COM DIST PROD MED HOSP LTDA	34045	6.703,20
20/04/2022	MAT/MED	SUPERMED COM IMP PROD MED HOSP LTDA	344927	557,44
20/04/2022	MAT/MED	SOMAMG HOSPITALAR	249380	7.980,00



26/04/2022	MAT/MED	CIR FERNANDES COM MAT CIR H. SOL LTDA	1440804	1.667,72
27/04/2022	MAT/MED	BIOHOSP PRODUTOS	481928	172,40
27/04/2022	MAT/MED	ALFALAGOS LTDA	16157	2.859,70
29/04/2022	MAT/MED	BELIVE COM PRODUTOS HOSPITALARES LTDA	84496	1.920,00
29/04/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	653017	13.020,22
SUBTOTAL DE ABRIL				308.668,84
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ABR/2022 CTI PEDIATRICO		121.130,22
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ABR/2022 ALA 6 PED CLINICA		58.979,79
03/05/2022	MAT/MED	GLOBAL HOSPITALAR IMPORTACAO E COMERCIO	128085	2.294,69
03/05/2022	MAT/MED	COMERCIAL CIRURGICA RIOCLARENSE LTDA	652305	4.790,00
04/05/2022	MAT/MED	INDALABOR INDAIA LAB FARMACEUTICO LTDA	74595	1.069,20
06/05/2022	MAT/MED	NEUPHARMA DIST MATL MED HOSPITALAR LTDA	21947	1.480,00
09/05/2022	MAT/MED	STIN PHARMA EXCELENCIA EM SAUDE LTDA	252	348,00
09/05/2022	MAT/MED	GENESIO A MENDES E CIA LTDA	100778	3.300,00
09/05/2022	MAT/MED	TECVIDA COMERCIO E DISTRIBUIÇÃO LTDA	21013	1.416,00
09/05/2022	MAT/MED	INDALABOR INDAIA LAB FARMACEUTICO LTDA	74792	1.069,20
10/05/2022	MAT/MED	UTYPE BALEIA	2022/10	2.657,21
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	UTYPE BALEIA	2022/11	103.578,50
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/9	3.800,93
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/8	6.671,27
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVIÇOS MEDICOS LTDA	125	14.175,00
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVIÇOS MEDICOS LTDA	126	9.036,14
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	PEDBETIM19 LTDA	2022/24	5.399,18
10/05/2022	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2022/19	2.710,84
11/05/2022	MAT/MED	MED CENTER COMERCIAL LTDA	379778	660,00
11/05/2022	PREST SERVIÇOS	SMR BH II SOC MED REUNIDAS BHTE II LTDA	41	995,96
11/05/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCCXV SOC MED REUNIDAS SMRCCXV LTDA	298	7.439,85

11/05/2022	PREST SERVIÇOS	RUBIMED SERVICOS MEDICOS LTDA	332	1.017,65
11/05/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	190	12.936,46
11/05/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	501	5.699,13
12/05/2022	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2022/04	4.698,80
12/05/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/23	2.710,84
12/05/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	189	9.461,65
12/05/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	178	4.070,61
12/05/2022	PREST SERVIÇOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2022/5	2.289,16
13/05/2022	MAT/MED	INDALABOR INDAIA LAB FARMACEUTICO LTDA	74953	1.069,20
13/05/2022	MAT/MED	HOSPVIDA LTDA	14300	800,00
16/05/2022	MAT/MED	MCW PRODUTOS MEDICOS HOSPITALARES LTDA	428217	1.981,00
SUBTOTAL DE MAIO				399.736,48
23/06/2022	MAT/MED	GENESIO A MENDES E CIA LTDA	100516	5.808,00
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO MAI/2022 CTI PEDIATRICO		115.707,93
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO MAI/2022 ALA 6 PED CLINICA		50.133,24
07/06/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/11	8.932,71
09/06/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/16	6.540,09
09/06/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/12	5.255,60
27/06/2022	PREST SERVIÇOS	PED BETIM19 LTDA	2022/29	4.874,00
SUBTOTAL DE JUNHO				197.251,57
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO JUN/2022 CTI PEDIATRICO		121.042,93
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO JUN/2022 ALA 6 PED CLINICA		53.286,84
01/07/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/20	104.047,74
01/07/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/21	5.013,63
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2022/9	9.156,63
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/14	7.688,91
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MEDICAS REUNIDAS CXXIII LTDA	523	2.489,90
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVIÇOS MEDICOS	202/E	3.052,95

07/07/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	131	4.578,31
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/25	1.626,51
07/07/2022	PREST SERVIÇOS	RUBIMED SERVIÇOS MEDICOS	356/E	1.017,65
08/07/2022	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2022/29	2.710,84
08/07/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	202	10.329,24
08/07/2022	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVIÇOS EM SAÚDE LTDA	2022/35	542,17
08/07/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/15	5.255,60
13/07/2022	PREST SERVIÇOS	PED BETIM19 LTDA	2022/32	6.598,56
29/07/2022	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2022/43	39.698,55
02/08/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/18	4.223,25
02/08/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/24	98.289,10
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/26	4.504,80
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2022/10	9.156,63
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/17	6.671,27
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/18	5.255,60
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/26	2.710,84
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS LTDA	135	10.361,45
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	535	4.205,18
04/08/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVIÇOS MEDICOS	210/E	3.052,95
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVIÇOS EM SAÚDE LTDA	2022/48	2.710,84
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	213	10.716,57
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	218/E	3.052,95
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXII LTDA	542	5.311,80
31/08/2022	PREST SERVIÇOS	PED BETIM19 LTDA	2022/39	6.746,99
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVIÇOS MEDICOS LTDA	142	5.783,13
SUBTOTAL DE JULHO				560.890,31

III. 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.

**Mattoso Auditores Independentes
& Associados Ltda.**
CRCMG N° 002.684/O



Fernando A. L. Matoso
Sócio/Diretor