

AUD/2023-038

Belo Horizonte, 30 de maio de 2023.

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

Prezados (as) Senhores (as),

REF: RELATÓRIO DE AUDITORIA REFERENTE A PARCERIA

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 07/2022 a 12/2022, 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 normasespecíficas pactuadas entre as partes, signatárias do contrato de parceria.

ÍNDICE

I - DISPOSIÇÕES PRELIMINARES	3
II	
1. <i>Objetivo dos trabalhos</i>	<i>3</i>
2. <i>Metodologia aplicada.....</i>	<i>3</i>
3. <i>Procedimento de recebimento das doações.....</i>	<i>3</i>
4.	
III- RESULTADO DOS TESTES APLICADOS.....	4
4. <i>Controles dos recebimentos e repasses das doações</i>	<i>4</i>
5. <i>Prestação de contas dos recursos arrecadados.....</i>	<i>5</i>
III – CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	9

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 07/2022 a 12/2022, 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 condições 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: Titular Fundação Benjamin 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 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 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 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 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 01/07/2022 a 31/12/2022, o **EPA** efetuou os repasses à **FUNDAÇÃO** no valor total de **R\$ 2.191.040,93** (dois milhões, cento e noventa e um mil, quarenta reais e noventa e três 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 2º semestre de 2022:

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
		R\$ 75,91		
Jul-22	08/08/2022	R\$ 362.476,69	R\$ 480.846,27	(R\$ 118.369,58)
Ago-22	12/09/2022	R\$ 352.727,33	R\$ 203.633,73	R\$ 149.093,60
Set-22	10/10/2022	R\$ 338.030,19	R\$ 476.652,96	(R\$ 138.622,77)
Out-22	07/11/2022	R\$ 369.840,13	R\$ 261.761,21	R\$ 108.123,92
	29/11/2022	R\$ 300.000,00	R\$ 373.911,14	(R\$ 73.911,14)
Nov-22	12/12/2022	R\$ 63.317,85	R\$ 180.298,20	(R\$116.980,35)
Dez-22	09/01/2023	R\$ 404.572,83	R\$ 212.173,08	R\$ 192.399,75
			R\$ 2.168,68	(R\$2.168,68)
TOTAL		R\$ 2.191.040,93	R\$ 2.191.400,27	(R\$ 359,34)

Conforme demonstrado, no período de 01/07/2022 a 31/12/2022, foi prestado contas referente as despesas no valor de **R\$2.191.400,27** (dois milhões, cento e noventa e um mil, quatrocentos reais e vinte e sete centavos), valor este que excedeu o repasse feito em **R\$359,34** (trezentos e cinquenta e nove reais e trinta e quatro centavos) conforme demonstrado em planilha 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 JUL/2022 CTI PEDIATRICO		122.252,39
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO JUL/2022 ALA 6 PED CLINICA		54.011,95
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/29	4.504,80
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/28	104.024,27
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2022/10	2.710,84
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2022/35	2.168,67
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/27	2.168,67
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVIÇOS MED LTDA	138	11.445,78
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MED EDUCACIONAIS LTDA	2022/20	7.915,05
30/08/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2022/21	5.255,60
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO AGO/2022 CTI PEDIATRICO		117.039,87
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO AGO/2022 ALA 6 PED CLÍNICA		47.348,38
SUBTOTAL DE AGOSTO				480.846,27
20/09/2022	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2022/56	39.698,55
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO SET/2022 CTI PEDIATRICO		114.439,52
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO SET/2022 ALA 6 PEDIATRIA CLINICA		49.495,66
SUBTOTAL DE SETEMBRO				203.633,73
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/28	2.831,33
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2022/15	8.915,66
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2022/22	6.458,01
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVIÇOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2022/23	5.087,60
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	TEDODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2022/54	3.795,18
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	217	12.819,17
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVIÇOS MED	230/E	3.561,77
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	556	3.596,54
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIABETIM19 LTDA	2022/42	7.289,16
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	PRIMAPED LTDA	2022/39	1.626,51
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/35	4.223,25
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/32	4.504,80

DATA PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/30	4.223,25
10/10/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/33	104.047,74
18/10/2022	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2022/70	39.698,55
26/10/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/38	99.485,69
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO OUT/2022 CTI PEDIATRICO		109.430,04
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO OUT/2022 ALA 6 PED CLÍNICA		55.058,71
SUBTOTAL DE OUTUBRO				476.652,96
01/11/2022	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS	2022/24	6.445,13
01/11/2022	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	239	4.579,42
01/11/2022	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS	146	6.987,95
01/11/2022	PREST SERVIÇOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2022/12	2.168,67
03/11/2022	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2022/59	2.168,67
03/11/2022	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MEDICAS REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	225	4.962,11
03/11/2022	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2022/45	7.732,95
03/11/2022	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2022/29	2.228,92
03/11/2022	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2022/39	8.164,95
16/11/2022	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA	2022/79	39.698,55
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO NOV/2022 CTI PEDIATRICO		61.080,20
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO NOV/2022 ALA 6 PED CLINICA		115.498,69
SUBTOTAL DE NOVEMBRO				261.716,21
01/12/2022	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2022/44	107.426,34
01/12/2022	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2022/43	8.164,95
13/12/2022	PREST SERVICOS	I C G SERVICOS MEDICOS	149	9.277,11
13/12/2022	PREST SERVICOS	SMRCXXIII SOC MEDICAS REUNIDAS CCXXIII LTDA	578	4.205,18
13/12/2022	PREST SERVICOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	251	3.561,77
13/12/2022	PREST SERVICOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2022/64	2.710,84
13/12/2022	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/26	6.348,55
13/12/2022	PREST SERVICOS	JHSOARES SERVICOS MEDICOS LTDA	2022/45	492,56
13/12/2022	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2022/27	5.087,60
14/12/2022	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2022/81	150
14/12/2022	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2022/87	39.698,55

DATA PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO DEZ/2022 CTI PEDIATRICO		124.244,46
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO DEZ/2022 ALA 6 PED CLINICA		62.543,23
SUBTOTAL DE DEZEMBRO				373.911,14
12/01/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2022/47	103.005,06
12/01/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2022/48	8.164,95
18/01/2023	PREST SERVICOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/1	2.289,16
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/3	2.771,08
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MEDICAS REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	238	8.226,66
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	268	3.561,77
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	SMRCXXIII SOC MEDICAS REUNIDAS CCXXIII LTDA	598	4.758,50
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2023/01	2.771,08
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2023/01	9.036,14
16/01/2023	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS	153	6.204,82
18/01/2023	PREST SERVIÇOS	JHSOARES SERVICOS MEDICOS LTDA	2023/1	1.477,67
20/01/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2023/4	5.255,60
20/01/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2023/3	8.706,56
24/01/2023	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2023/2	6.867,47
26/01/2023	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/2	7.201,68
SUBTOTAL DE JANEIRO				180.298,20
10/02/2023	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2023/1	39.698,55
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	SMR CXXIII SOC MEDICAS REUNIDAS CXXIII LTDA	606	2.102,60
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	SMRCXCIV SOC MEDICAS REUNIDAS SMRCXCIV LTDA	243	9.720,62
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2023/5	5.255,60
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS LTDA	2023/6	8.819,66
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	289	4.183,67
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2023/3	8.164,95
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2023/4	106.957,09
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MEDICOS	156	6.987,96
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2023/2	1.626,51
14/02/2023	PREST SERVIÇOS	MEDICINA SANTA SERVICOS MEDICOS LTDA	2023/12	2.189,16
15/02/2023	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/5	7.791,99

DATA PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
15/02/2023	PREST SERVIÇOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/2	3.795,19
16/02/2023	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/10	4.879,53
SUBTOTAL DE FEVEREIRO				212.173,08
10/03/2023	PREST SERVIÇOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2023/3	2.168,68
TOTAL GERAL				2.191.400,27

III - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base em nossa revisão, não tomamos conhecimento de fatos que pudessem 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 Nº 002.684/O

Fernando A. L. Matoso
Sócio Responsável