

AUD-23/062

Belo Horizonte, de 18 de setembro de 2023.

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

**REF: Relatório de Auditoria Específica**

Prezado(a)s Senhore(a)s,

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 01/2023 a 06/2023, 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.

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

Fernando A. L. Matoso  
Sócio/Diretor

## ÍNDICE

<b>I - DISPOSIÇÕES PRELIMINARES .....</b>	<b>3</b>
1. <i>Objetivo dos trabalhos.....</i>	3
2. <i>Metodologia aplicada.....</i>	3
3. <i>Procedimento de recebimento das doações.....</i>	3
<b>II – RESULTADO DOS TESTES APLICADOS.....</b>	<b>4</b>
4. <i>Controles dos recebimentos e repasses das doações .....</i>	4
5. <i>Prestação de contas dos recursos arrecadados.....</i>	4
<b>III – CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>8</b>

## 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/2023 a junho/2023, 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 documentos 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.

### 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 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 operadas de cartão para a Central.
- f) Com o recebimento dos relatórios de controle das doações, a Central apura e registra em sua contabilidade o provisionamento de todos os valores recebidos, mensalmente, e procede o 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.

Solicitamos os relatórios de fechamento financeiro das lojas enviados pelo **EPA** para validarmos alguns cupons de doações feitas, entretanto as informações contidas nos mesmos não nos permitiu a validação dos cupons de doação.

### 5. Prestação de contas dos recursos arrecadados.

Durante o período de 01/2023 a 06/2023, o **EPA** efetuou os repasses à **Fundação** no valor total de **R\$ 1.947.512,65** (um milhão, novecentos e quarenta e sete mil, quinhentos e doze reais e sessenta e cinco 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:

<b>Data do Repasse</b>	<b>Valor</b>
06/02/2023	R\$ 341.388,25
09/02/2023	R\$ 350.000,00
05/04/2023 - 10/04/2023	R\$ 271.256,81
03/05/2023 - 08/05/2023	R\$ 305.463,83
12/06/2023	R\$ 298.129,77
03/07/2023 -10/07/2023	R\$ 381.273,99
<b>Recebimentos no semestre</b>	<b>R\$ 1.947.512,65</b>
<b>Gastos no semestre</b>	<b>R\$ 1.948.888,20</b>
<b>Diferença</b>	<b>(R\$ 1.375,55)</b>

Conforme demonstrado, no período de 01/01/2023 a 30/06/2023, foi prestado contas referente às despesas no valor de **R\$1.948.888,20** (um milhão, novecentos e quarenta e oito mil, oitocentos e oitenta e oito reais e vinte centavos), valor este que excede em **R\$1.375,55** (um mil, trezentos e setenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) os 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 à auditoria, invalidando assim como comprovação de pagamentos para prestação de contas de outros recursos.

Foram apresentados os seguintes documentos:

<b>Data Pagamento</b>	<b>Tipo de Despesa</b>	<b>Fornecedor</b>	<b>Nota Fiscal</b>	<b>Valor</b>
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 01/2023		61.959,57
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 01/2023		121.651,55
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 02/2023		59.739,60
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 02/2023		119.546,12
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 03/2023		64.488,83
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 03/2023		117.924,27
08/03/2023	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2023/9	40.624,85
10/03/2023	PREST SERVICOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	613	2.213,26
10/03/2023	PREST SERVICOS	I C G SERVICOS MED LTDA	159	6.385,55

Data Pagamento	Tipo de Despesa	Fornecedor	Nota Fiscal	Valor
10/03/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/6	102.593,07
10/03/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/7	5.912,55
10/03/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/7	5.992,84
10/03/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/8	5.255,60
10/03/2023	PREST SERVICOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/3	4.457,84
10/03/2023	PREST SERVICOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/13	4.337,36
10/03/2023	PREST SERVICOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTD	248	12.321,20
10/03/2023	PREST SERVICOS	MEDICINA SANTA SERVICOS MED LTDA	2023/17	3.283,75
10/03/2023	PREST SERVICOS	HICMED SERVICOS MED	303	3.561,78
13/03/2023	PREST SERVICOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/8	6.611,39
16/03/2023	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2023/15	40.624,84
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 04/2023		63.328,15
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 04/2023		117.968,84
14/04/2023	PREST SERVICOS	SMRCXCIV SOC MED REUNIDAS SMRCXCIV LTD	251	4.408,80
14/04/2023	PREST SERVICOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/15	3.253,02
14/04/2023	PREST SERVICOS	MEDICINA SANTA SERVICOS MED LTDA	2023/30	2.189,16
14/04/2023	PREST SERVICOS	SMR CXXIII SOC MED REUNIDAS CXXIII LTDA	622	2.213,26
14/04/2023	PREST SERVICOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2023/04	1.626,51
14/04/2023	PREST SERVICOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/4	3.795,19
14/04/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/11	6.596,64
14/04/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/13	94.537,92
14/04/2023	PREST SERVICOS	HICMED SERVICOS MED	314	4.070,62
14/04/2023	PREST SERVICOS	I C G SERVICOS MED LTDA	161	6.867,48
14/04/2023	PREST SERVICOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2023/11	6.265,07
14/04/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/9	5.255,60
14/04/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/10	10.968,03
17/04/2023	PREST SERVICOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2023/21	39.698,55
25/04/2023	PREST SERVICOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/12	7.142,66
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 05/2023		59.782,40
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 05/2023		123.666,11
10/05/2023	PREST SERVICOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/5	1.084,34
10/05/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/16	105.267,79
10/05/2023	PREST SERVICOS	UTIPE BALEIA	2023/17	19.751,48
10/05/2023	PREST SERVICOS	GIANE MOREIRA PRAÇA	2023/5	3.253,02

Data Pagamento	Tipo de Despesa	Fornecedor	Nota Fiscal	Valor
10/05/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/11	5.255,60
10/05/2023	PREST SERVICOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/12	4.409,83
10/05/2023	PREST SERVICOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2023/13	5.662,66
10/05/2023	PREST SERVICOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/17	5.430,78
10/05/2023	PREST SERVICOS	MEDICINA SANTA SERVICOS MED LTDA	2023/40	2.189,16
10/05/2023	PREST SERVICOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/20	3.253,02
10/05/2023	PREST SERVICOS	HICMED SERVICOS MED	328	5.088,26
12/05/2023	PREST SERVICOS	I C G SERVICOS MED LTDA	164	12.650,62
14/06/2023	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MED LTDA	168	6.987,96
14/06/2023	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2023/21	105.046,30
14/06/2023	PREST SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2023/22	23.935,17
14/06/2023	PREST SERVIÇOS	MEDICINA SANTA SERVICOS MED LTDA	2023/53	2.189,16
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	MARIANA DE OLIVEIRA REZENDE	2023/6	602,41
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/26	3.373,50
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MED	342	4.070,62
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/13	7.199,47
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/4	5.255,60
15/06/2023	PREST SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2023/38	39.698,55
21/06/2023	PREST SERVIÇOS	BRUNO AAD CARDOSO LTDA	2023/17	9.036,16
21/06/2023	PREST SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2023/21	6.611,39
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO ALA 06 06/2023		59.683,74
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGTO CTI PEDIATRICO 06/2023		122.691,30
10/08/2023	PREST SERVIÇOS	TEODORO SERVICOS EM SAUDE LTDA	2023/33	5.481,94
10/08/2023	PREST SERVIÇOS	I C G SERVICOS MED LTDA	172	7.831,34
10/08/2023	PREST SERVIÇOS	CS SERVICOS MED E EDUCACIONAIS LTDA	2023/19	7.575,86
11/08/2023	PREST SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MED	20231	5.201,34
		<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.948.888,20</b>

### **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.

0o0

Efetuação por: Enrico  
Revisado por: FM