

AUD-2024/068

Belo Horizonte, 21 de outubro de 2024.

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

REF: Relatório de Auditoria Específica

Prezado(a)s Senhor(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 **janeiro a junho/24**, 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

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>	4
III – CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	7

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 a junho de 2024**, 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 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 02 a 07/2024, o **EPA** efetuou os repasses à **Fundação** no valor total de **R\$ 1.824.736,68** (um milhão, oitocentos e vinte e quatro mil, setecentos e trinta e seis Reais e sessenta e oito 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 período:

Data do repasse	Valor – R\$
05/02/2024	349.432,85
11/03/2024	292.380,07
08/04/2024	288.016,39
06/05/2024	278.661,66
10/06/2024	302.874,17
08/07/2024	313.371,54
Total arrecadado	1.824.736,68
Sobra de 2023	181.499,45
Total	2.006.236,13
Gastos do semestre	2.009.897,62
Gasto excedente	3.661,49

Os gastos realizados no período, conforme demonstrado a seguir, totalizaram **R\$2.009.897,62** (dois milhões, nove mil, oitocentos e noventa e sete Reais e sessenta e dois centavos), valor este que, juntamente com o saldo remanescente do período anterior de **R\$181.499,45** (cento e oitenta e um mil, quatrocentos e noventa e nove reais e quarenta e cinco centavos) excedeu o repasse feito em **R\$3.661,49** (tres mil seiscentos e sessenta e um reais e quarenta e nove centavos)

As despesas são realizadas em conjunto com recursos de outras origens, assim, os gastos excedentes foram realizados 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:

DATA PAGAMENTO	TIPO DE DESPESA	FORNECEDOR	NOTA FISCAL	VALOR
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PED 01/2024		172.165,43
04/01/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CLÍNICA MEDICA RESPIRARTE LTDA	2023/7	6.025,00
04/01/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	LIVIA TEREZA DA SILVA	2023/6	8.175,00
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ALA 06 02/2024		84.816,92
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PED 02/2024		154.977,94

16/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2024/7	10.778,90
16/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2024/10	930,91
16/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	SMRCCXV SOC MÉDICAS REUNIDAS	528	5.235,45
16/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/1	18.770,00
19/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/8	9.305,39
22/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	JULIANA GROSSI ODONTO ESPECIALIZADA LTDA	2024/5	8.035,18
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/9	198,00
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS	2024/4	2.625,85
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS	2024/5	3.841,60
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/6	3.324,11
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/7	47.765,09
23/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	2024/15	1.525,34
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CLÍNICA MEDICA RESPIRARTE LTDA	2024/2	5.250,00
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVICOS MEDICOS LTDA	2024/2	5.607,87
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/17	13.700,50
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/18	225,24
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/19	300,32
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/20	4.627,16
26/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/21	1.237,52
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CLÍNICA MEDICA RESPIRARTE LTDA	2024/2	5.250,00
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS	2024/4	2.629,75
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS E EDUCACIONAIS	2024/5	3.847,34
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVICOS MEDICOS LTDA	2024/2	5.607,87
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	2024/15	1.527,62
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/6	3.329,07
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/7	47.836,15
29/02/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/8	2.766,83
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ALA 06 03/2024		87.294,64
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PED 03/2024		164.183,37
07/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/17	13.720,90
07/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/20	4.634,05

07/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/22	1.649,10
07/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/23	3.152,73
07/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CIPEBALEIA SERVICOS MEDICOS	2024/24	1.649,10
14/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2024/15	4.278,24
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	2024/24	2.133,50
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/10	49.492,52
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/11	2.860,30
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/8	9.378,02
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/14	9.378,02
20/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/17	481,52
21/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	JULIANA GROSSI ODONTO ESPECIALIZADA LTDA	2024/7	8.035,18
22/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2024/20	240,00
22/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIA BETIM19 LTDA	2024/22	1.530,60
26/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVIÇOS MEDICOS LTDA	2024/3	7.280,65
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	HICMED SERVICOS MEDICOS	2024/24	2.136,67
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVIÇOS MEDICOS LTDA	2024/3	7.280,66
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	SMR CLXXIV SOC MED REUNIDAS	514	3.674,00
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/10	49.566,15
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/11	2.864,55
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/8	9.391,98
28/03/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/14	9.391,98
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ALA 06 04/2024		88.989,58
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PED 04/2024		185.881,32
18/04/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	206	5.600,00
18/04/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	207	4.760,00
30/04/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	206	5.600,00
30/04/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	207	4.760,00
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO ALA 06 05/2024		106.432,63
	FOLHA PAGAMENTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PED 05/2024		182.140,77
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	JULIANA GROSSI ODONTO ESPECIALIZADA LTDA	2024/12	31.552,78
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	LIVIA TEREZA DA SILVA	2024/4	734,92

15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/36	9.378,02
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CLÍNICA MEDICA RESPIRARTE LTDA	2024/5	8.850,00
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS EDUCACIONAIS	2024/10	5.270,45
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS EDUCACIONAIS	2024/11	2.625,85
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	209	5.190,00
15/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	210	5.600,00
17/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVICOS MEDICOS LTDA	2024/5	3.253,27
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/36	9.391,98
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CLÍNICA MEDICA RESPIRARTE LTDA	2024/5	8.850,00
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	TFI SERVICOS MEDICOS LTDA	2024/5	3.253,27
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS EDUCACIONAIS	2024/10	5.278,29
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	CS SERVICOS MEDICOS EDUCACIONAIS	2024/11	2.629,75
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	209	5.190,00
29/05/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ICG SERVICOS MEDICOS LTDA	210	5.600,00
	FOLHA PAGTO	FOLHA PAGAMENTO CTI PEDIATRICO 06/2024		175.710,06
14/06/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	ONCOKIDS MEDICINA ONCOLOGICA LTDA	2024/45	18.770,00
14/06/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/23	6.348,95
28/06/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	UTIPE BALEIA	2024/23	6.348,95
28/06/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIABETIM19 LTDA	2024/48	1.793,50
28/06/2024	PRESTACAO SERVIÇOS	PEDIATRIABETIM19 LTDA	20424/47	6.195,50
				2.009.897,62

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