

RELATÓRIO DA COMISSÃO DE INTERVENÇÃO

Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Pirassununga



Atividades Administrativas

2022

RELATÓRIO DA COMISSÃO DE INTERVENÇÃO DA IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE PIRASSUNUNGA

Auditoria Administrativa (Parcial)

PERÍODO: DE 15 DE MARÇO DE 2022 05 DE MAIO DE 2022

BREVE HISTÓRICO DA SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA

- Um presente repleto de História passada e, um futuro com foco no presente profissional.

De acordo com o Estatuto de 26 de novembro de 1966, artigo 1º - fica constituída nesta cidade, com a denominação de Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Pirassununga, uma associação de caridade, que dispensará seus socorros a todos os enfermos pobres, de ambos os sexos, sem distinção de nacionalidade, condição ou religião, recolhendo-os ao hospital, excetos os atacados de moléstias contagiosas, infecciosas ou epidêmicas.

Foi fundada em 09 de fevereiro de 1902, com o objetivo de prestar assistência médica à população menos favorecida, tem sido, ao longo deste século, a referência hospitalar para o Município e Região. Foi declarada utilidade pública, segundo a Lei Municipal nº 776, de 24 de fevereiro de 1965.

É o único hospital do Município, atendendo toda a população de Pirassununga, estimada em 77.330 habitantes. Faz parte da comunidade a Academia da Força Aérea de Pirassununga-AFA, o 13º Regimento da Cavalaria Mecanizado do Exército e o Campus Universitário da Universidade São Paulo, bem como os municípios dos municípios circunvizinhos pertencentes à região de Saúde de Araras, englobando os municípios de Araras, Conchal, Leme, Santa Cruz da Conceição.

A cidade situa-se à beira da Rodovia Anhanguera, que é destaque na malha viária do Estado e os acidentes ocorridos em cerca de 70 km da mesma é atendido neste hospital.

Tem como missão “Proporcionar a pessoa humana independente de raça, credo e condição social, o atendimento de qualidade por meio de tecnologias modernas, profissionais altamente qualificados, comprometidos sempre com a presteza, humanização, ética, melhoria da qualidade dos serviços e solidez nas relações com parceiros”.

Avaliando-se do ponto de vista assistencial sua clientela é predominantemente SUS, com cerca de 85% de seus atendimentos sendo para este seguimento. Possui mais de 8.000 metros quadrados de área construída e conta hoje com mais de 549 colaboradores entre funcionários, equipe de enfermagem, equipe de apoio e administrativos.

É composto por um Corpo Clínico de especialidades diversas, com mais de 100 profissionais médicos.

O hospital proporciona atenção à saúde para o tratamento de média complexidade em nível ambulatorial e hospitalar, que compreende cuidados de prevenção, tratamento e reabilitação, de natureza clínica e/ou cirúrgica, serviços complementares de diagnóstico e tratamento, nas mais diversas especialidades médicas. Esta assistência é prestada por equipe multiprofissional que compreende médico, pessoal da enfermagem, psicólogos, fisioterapeutas, terapeutas ocupacionais, fonoaudiólogos, nutricionistas, assistentes sociais, dentre outras.

Os principais produtos da Assistência são:

- Atendimento Ambulatorial;
- Atendimento de Urgência e Emergência (Pronto Socorro);
- Internações Clínicas e Cirúrgicas;
- Hemodiálise;
- Maternidade;
- Pediatria;
- UTI Adulto;
- Exames auxiliares ao diagnóstico e ao tratamento.



1. INSTITUIÇÃO

É a Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Pirassununga, organização da sociedade civil, de direito privado, com finalidade e organização definidas pelo Estatuto Social do dia 21 de maio de 2021, prenotado sob nº 4.377, em 02 de junho de 2021, no Cartório de Registro de Pessoas Jurídicas de Pirassununga.

2. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL (Organograma vigente)

Salvo melhor juízo, julgamos o modelo complicado e ultrapassado. Mostra 57 (cinquenta e sete) divisões e subdivisões. Damos como exemplo a GERÊNCIA ADMINISTRATIVA que possui 29 subdivisões.

Obs: Um novo Organograma será elaborado para adequação, mediante implantação de um Comitê Técnico.

3. DOS COLABORADORES – RECURSOS HUMANOS

A ISCMP tem registrados 549 (quinhentos e trinta e nove) colaboradores devidamente registrados, assim distribuídos:

- Serviços hospitalares - (ISCMP “Serviço interno”)

Distribuição de Colaboradores Por Setor	
Maternidade	16
Pediatria	4
Ala Convenio	40
UTI Adulto	33
Centro Obstetico	7
Centro Cirurgico	22
Pronto Socorro	63
Pronto Atendimento (Convenios)	25
Laboratorio Analises Clinicas	16
Fisioterapia	10
Banco de Sangue	4
Clinica Cirurgica	22
Hemodialise	31
Recepção	15
Transporte	1
Manutenção	5
Higienização e Limpeza	22
Lavanderia	14
SND (Nutrição)	22
Farmacia	18
CME (Central de Esterilização)	8
Gerencia Enfermagem	1
Serviço Social	3
Almoxarifado	3
Faturamento	14
Administração Geral e de Apoio	22
Compras	2
Sub-Total	443
Programa de Saúde da Família	79
Nucleo Avançado de Apoio PSF	27
TOTAL	549
Obs: dados coletados do Hsist. 09.05.2022	

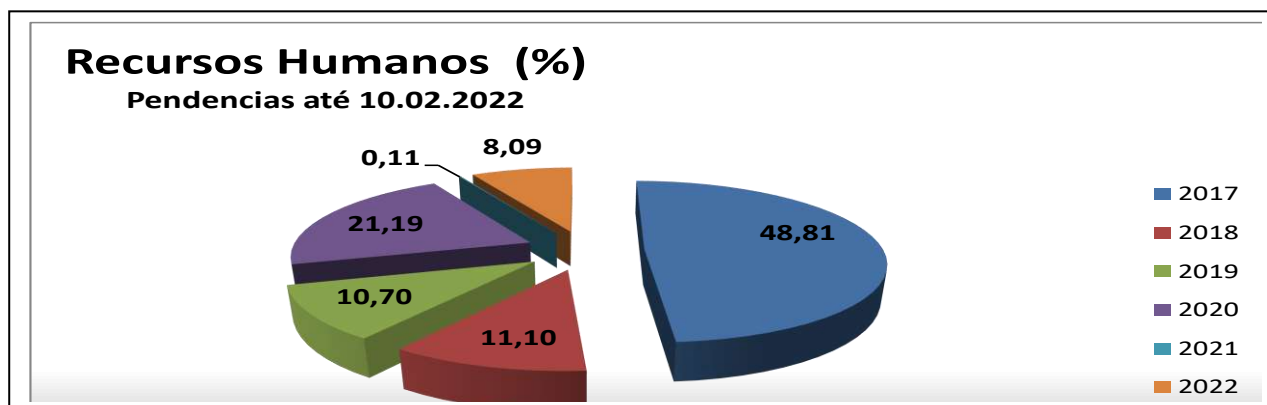
- **Da Folha de pagamento salarial**

Consideramos a folha de pagamento salarial do mês de março de 2022, com os valores assim distribuídos:

Distribuição da Folha de Pagamento		
ISCMP		R\$ 1.392.592,39
Programa de Saúde da Família		R\$ 130.200,27
Núcleo Avançado de Apoio PSF		R\$ 379.701,88
Obs: Valor Bruto (com imposto)	TOTAL	R\$ 1.902.494,54

- **Endividamento (RH)**

		Wareline - Informatização Hospitalar - http://www.wareline.com.br/ Data:06/05/2022 Hora:10:09			
RECURSOS HUMANOS	%	Valor	Pago	A Pagar	Vencimento
VENCIMENTO ATÉ 10.02.2022	48,81	R\$ 36.488,90	R\$ -	R\$ 36.488,90	2017
	11,10	R\$ 8.294,00	R\$ -	R\$ 8.294,00	2018
	10,70	R\$ 8.000,40	R\$ -	R\$ 8.000,40	2019
	21,19	R\$ 15.842,40	R\$ -	R\$ 15.842,40	2020
	0,11	R\$ 82,60	R\$ -	R\$ 82,60	2021
	8,09	R\$ 6.044,40	R\$ -	R\$ 6.044,40	2022
	100	R\$ 74.752,70	R\$ -	R\$ 74.752,70	



4. CORPO CLÍNICO

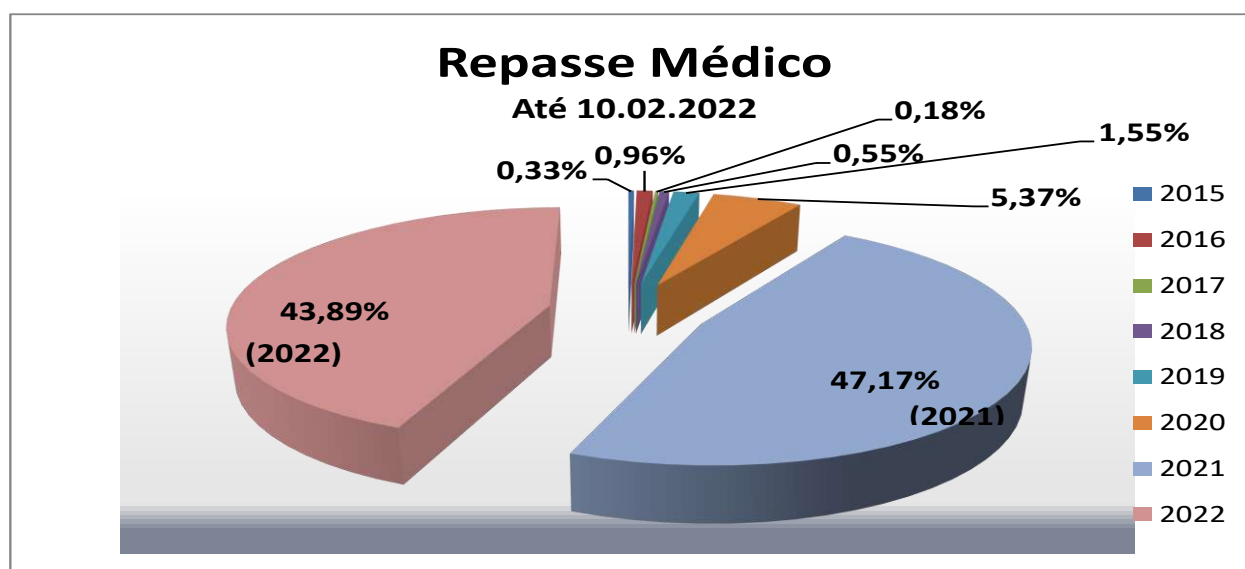
Possui a ISCMP 83 (oitenta e três) médicos integrantes do corpo clínico e 18 (dezoito) plantonistas. Total de 101 (cento e um) médicos.

- Repasse médico (Ref: Produção quinzenal) de Fevereiro e Março de 2022)

Repasse Medico		
Data de Repasse	Valores	Periodo
11.03.2022	R\$ 432.202,87	14 dias (Fev.)
25.03.2022	R\$ 188.938,69	14 dias (Fev.)
07.04.2022	R\$ 663.846,81	30 dias (Mar.)
20.04.2022	R\$ 333.913,24	30 dias (Mar.)
TOTAL	R\$ 1.618.901,61	

1. Endividamento: repasse Médico

 Wareline - Informatização Hospitalar - http://www.wareline.com.br/ Data:06/05/2022 Hora:10:09					
REPASSE MÉDICO	%	Valor	Pago	A Pagar	Vencimento
VENCIMENTO ATÉ 10.02.2022	0,33	R\$ 1.768,53	R\$ -	R\$ 1.768,53	2015
	0,96	R\$ 6.002,87	R\$ 838,96	R\$ 5.163,91	2016
	0,18	R\$ 963,34	R\$ -	R\$ 963,34	2017
	0,55	R\$ 2.966,58	R\$ -	R\$ 2.966,58	2018
	1,55	R\$ 8.274,11	R\$ -	R\$ 8.274,11	2019
	5,37	R\$ 29.241,76	R\$ 482,96	R\$ 28.758,80	2020
	47,17	R\$ 304.045,34	R\$ 51.507,08	R\$ 252.538,26	2021
	43,89	R\$ 237.602,05	R\$ 2.635,05	R\$ 234.967,00	2022
	100	R\$ 590.864,58	R\$ 55.464,05	R\$ 535.400,53	



5. DAS RECEITAS E DESPESAS – DRE 2021

- Considerando que o Balanço Contábil de 2021 não foi encerrado até o momento, apresentamos valores estimados, mas, ainda validados.

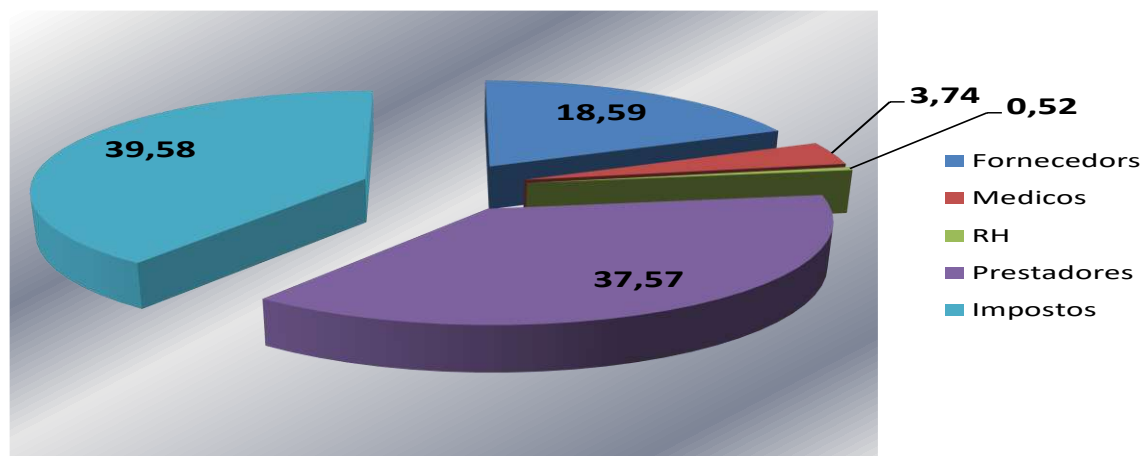
IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICORDIA DE CNPJ Nº 54.848.361/0001-11	
RESUMO GERAL -	TOTAL
RECEITA TOTAL	56.904.502
Receitas Operacionais	18.337.120
Receita com o SUS	4.905.797
Receita com o Convenios	12.959.807
Receita com Serviços- Particular e Outros	471.517
Subvenção / Convênio - Custeio	32.633.955
Subvenção/ Convênio Federal	-
Subvenção/ Convênio Estadual	843.486
Subvenção/ Convênio Municipal	31.790.469
Outras Receitas Operacionais	5.711.483
Doações	1.738.706
Outras Receitas Operacionais	3.609.595
Apropriação Receitas com Sub. Investimentos	363.182
Receitas Patrimoniais	151.700
Receitas Financeiras	70.244
DESPESAS TOTAIS	(60.756.609)
Despesas Operacionais	(59.631.452)
Honorários Médicos	(18.769.896)
Serviços de Terceiros	(4.693.610)
Medicamentos, Mat. Hospit., Demais (Consumo)	(8.243.823)
Despesas com Pessoal	(24.681.423)
Depreciação	(682.031)
Despesas Gerais e Administrativas	(1.203.781)
Despesas com Contingência Judicial	(1.356.889)
Despesas Financeiras	(1.125.158)
RESULTADO DO PERÍODO	(3.852.107)

- Endividamento por grupo:

santa casa de misericórdia de pirassununga

Wareline - Informatização Hospitalar - <http://www.wareline.com.br/>
Data:06/05/2022 Hora:10:09

VALORES RECONHECIDOS ATE PRESENTE DATA						
GERAL		%	Valor	Pago	A Pagar	Vencimento
VENCIMENTO ATÉ 10.02.2022	Fornecedores	18,59	R\$ 2.766.656,92	R\$ 88.960,64	R\$ 2.662.696,28	2017/2022
	Medicos	3,74	R\$ 590.864,58	R\$ 55.464,05	R\$ 535.400,53	2015/2022
	Recursos Humanos	0,52	R\$ 74.752,70	R\$ -	R\$ 74.752,70	2017/2022
	Prestadores de Serviço	37,57	R\$ 5.785.392,39	R\$ 403.461,63	R\$ 5.381.930,76	2018/2022
	Impostos	39,58	R\$ 6.352.731,85	R\$ 683.523,51	R\$ 5.669.208,34	2016/2022
		100,00	R\$ 15.570.398,44	R\$ 1.231.409,83	R\$ 14.323.988,61	



6. DAS AÇÕES JUDICIAIS

1. Ações trabalhistas:

- 38 ações no valor de R\$ 3.196.356,48 (três milhões, cento e noventa e seis mil, trezentos e cinquenta e seis reais e quarenta e oito centavos).

2. Na área cível:

- 9 (nove) ações com prognóstico ainda não definido no total de R\$ 22.097.153,20 (vinte e dois milhões, noventa e sete mil, cento e cinquenta e três reais e vinte centavos);
- 8 (oito) ações, onde a ISCMP figura como ré, com ônus potencial, no valor de R\$ 62.762.549,07 (sessenta e dois milhões, setecentos e sessenta e dois mil, quinhentos e quarenta e nove reais e sete centavos);
- 3 (três) ações já com acordo firmado, no total de R\$ 3.863.791,63 (três milhões, oitocentos e sessenta e três mil, setecentos e noventa e um reais sessenta e três centavos);
- 12 (doze) ações com resultado prejudicial à ISCMP no valor de R\$ 4.477.540,07 (quatro milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, quinhentos e quarenta reais e sete centavos);
- 6 (seis) ações com risco iminente de penhora, no valor de R\$ 2.459.374,92 (dois milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, trezentos e setenta e quatro reais e noventa e dois centavos);

7. DOS EMPRÉSTIMOS

Localizamos três empréstimos, sendo:

1º) Junto ao **Bradesco**, no valor de **R\$ 6.400.000,00** (seis milhões e quatrocentos mil reais), prazo de 80 meses, amortizável em 80 prestações de R\$ 114.630,50 (cento e catorze mil, seiscentos e trinta reais e cinquenta centavos), formalizado através de Cédula de Crédito Bancário nº 014.500.530, do dia 13 de janeiro de 2021 vencimento em 16 de agosto de 2027. O valor do empréstimo é calculado sobre o faturamento dos serviços prestados ao SUS pelo Plano Operativo Anual (POA) que, no exercício de 2021 foi de R\$ 4.796.144,04 (quatro milhões setecentos e noventa e seis mil, cento e quarenta e quatro reais e quatro centavos). O empréstimo é deferido diante da anuência da Secretaria de Saúde do Município que, via a Declaração de Cessão de Direitos Creditórios firmado pelo senhor Secretário de Saúde do Município de Pirassununga e gestor local dos recursos do SUS, Dr. Álvaro Luiz dos Santos Jardim, autoriza o desconto das parcelas de R\$ 114.630,50 (cento e catorze mil, seiscentos e trinta reais e cinquenta centavos). O total faturado mensalmente de R\$ 399.678,67 (trezentos e noventa e nove mil, seiscentos e setenta e oito reais e sessenta e sete centavos). Líquido a ser transferido à ISCMP, R\$ 285.048,17 (duzentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e oito reais e dezessete centavos).

2º) Junto a **Cooperativa de Economia e Crédito Mutuo** dos Profissionais da Saúde da Região da Alta Mogiana – SICOOB Credimogiana, no valor de **R\$ 2.500.000,00** (dois milhões e quinhentos mil reais), amortizável em 60 (sessenta) parcelas de R\$ 58.345,66 (cinquenta e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e sessenta e seis centavos), formalizado através da Cédula de Crédito Bancário nº 225094, do dia 4 de setembro de 2020, vencimento em 26 de janeiro de 2026, emitida por Edinaldo Barbosa Lima e Sérgio Fantini, representantes da ISCMP como Emitente Devedora. Comparecem também como Cedente Fiduciante. Garantia da operação: Cessão de Direitos Creditórios referentes ao contrato de prestação de serviços médicos e hospitalares celebrado entre a ISCMP e a Unimed de Pirassununga. Esse contrato será detalhado no item próprio “Contratos e Convênios”. Como garantidor fiduciário a Unimed Pirassununga paga todo mês à Credora, a importância de R\$ 58.345,66 (cinquenta e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e sessenta e seis centavos), descontando-o do total a ser reembolsável à ISCMP.

3º) Cédula de Crédito Bancário nº 282839, emissão da ISCMP a favor da **Cooperativa de Economia e Crédito Mutuo** dos Profissionais de Saúde da Alta Mogiana – SICOOB Credimogiana, no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais), amortizável em 12 (doze) parcelas de R\$ 91.373,08 ((noventa e um mil, trezentos e setenta e três reais e oito centavos), vencimento da primeira parcela em 25 de janeiro de 2022 e vencimento em 26 de dezembro de 2022. Empréstimo formalizado sem garantias. Assinam pela ISCMP como devedora Benedito Geraldo Lébeis Junior e Paulo João de Oliveira Alonso. Saldo devedor de R\$

1.096,47 (um mil e noventa e seis reais e quarenta e sete centavos), acrescido dos encargos em decorrência da inadimplência, conforme cláusula oitava do instrumento de crédito.

8. DOS CONTRATOS DIVERSOS

- 34 Contratos com fornecedores e prestadores de serviços: com despesas mensais de R\$ 231.904,75 (duzentos e trinta e um mil, novecentos e quatro reais e setenta e cinco centavos), podendo acrescentar alguma pequena variação.
- 12 Contratos de locação e comodato de equipamentos médico hospitalares: com despesas mensais de R\$ 64.250,00 (sessenta e quatro mil duzentos e cinquenta reais).

CONTRATUALIZAÇÕES EM VIGOR

➤ **PSF – PROGRAMA SAÚDE DA FAMÍLIA**

Termo de Convênio nº 14/2021, do dia 16 de Agosto de 2021, vigência de 12 (doze) meses a contar de 1º de Julho de 2021 a 30 de Junho de 2022, firmado entre a ISCMP e a Prefeitura Municipal de Pirassununga. **Do Objeto:** a execução pela ISCMP do Programa Saúde da Família (PSF), com a interveniência da Secretaria Municipal da Saúde para atendimento da população de 14 (catorze) bairros, através de 14 (catorze) Unidades da Saúde da Família. **Valor do Termo De Convênio:** R\$ 12.177.922,80 (doze milhões, cento e setenta e sete mil, novecentos e vinte e dois reais e oitenta centavos), divididos em uma parcela de R\$ 2.029.653,80 (dois milhões, vinte e nove mil, seiscentos e cinquenta e três reais e oitenta centavos) a 1º (primeira) e 11 (onze) parcelas mensais de R\$ 1.014.826,90 (um milhão, catorze mil, oitocentos e vinte e seis reais e noventa centavos). **Recursos Humanos:** 8 (oito) Auxiliares de Odontologia, 28 (vinte e oito) Técnicos de Enfermagem, 8 (oito) Cirurgiões Dentistas, 8 (oito) Médicos Generalistas de 20 (vinte) horas, 12 (doze) Médicos Generalistas de 40 (quarenta) horas, um Diretor de Gestão de Controle e Compliance, um Diretor Geral de Gestão um Coordenador de Enfermagem, no total de R\$ 396.454,63 (trezentos e noventa e seis mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e três centavos). **Encargos Sociais e Trabalhistas:** R\$ 145.459,22 (cento e quarenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e vinte e dois centavos). **Benefícios:** R\$ 20.968,00 (Vinte mil, novecentos e sessenta e oito reais). **Serviços Técnicos de Apoio Geral Terceirizados:** R\$ 42.624,00 (quarenta e dois mil, seiscentos e vinte e quatro reais). **Serviços Médicos:** R\$ 59.000,00 (cinquenta e nove mil reais). **Serviços de Apoio Administrativo na Gestão da Unidade:** R\$ 42.625,00 (quarenta e dois mil, seiscentos e vinte e cinco reais). **Serviços Técnicos de Apoio Geral Terceirizados:** R\$ 28.400,00 (vinte e oito mil e quatrocentos reais).

➤ **NASF – NÚCLEO DE APOIO AVANÇADO AO PSF**

Termo de Convênio nº 15/2021, do dia 16 de agosto de 2021, vigência de 12 (doze) meses a contar de 1º de julho de 2021, até 30 de junho de 2022, firmado entre a ISCMP e o município de Pirassununga. **Do objeto:** a execução pela ISCMP do Nucleo Avançado de Apoio à Atenção Básica para atendimento da população de modo a complementar ao PSF. **Valor do Termo de Convênio:** R\$ 3.075.221,64 (três milhões, setenta e cinco mil, duzentos e vinte e um reais e sessenta e quatro centavos) que deverá ser pago no exercício preferencialmente, de acordo com o cronograma de desembolso apresentado pela entidade. **Do Cronograma de Desembolso:** 12 (doze) parcelas mensais de R\$223.023,47 (duzentos e vinte e três mil, vinte e três reais e quarenta e sete centavos), vencíveis a todo dia 5 (cinco) de cada mês a partir de julho de 2021.

➤ **URGÊNCIA E EMERGÊNCIA, SAMU, PAN E PRONTO SOCORRO**

Termo de Convênio nº 18/2021 do dia 16 de agosto de 2021, com vigência de 12 (doze) meses, a partir de 1º de julho de 2021 a 30 de junho de 2022. **Do Objeto:** Prestação de serviços, procedimentos, metas e compromissos, com a finalidade de garantir o acesso à saúde e proteção do indivíduo, por meio de assistência de urgência e emergência de forma integrada através do Pronto Socorro, PAM e SAMU, no âmbito do SUS. **Do valor do Convênio:** R\$ 13.489.757,52 (treze milhões, quatrocentos e oitenta e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinquenta e dois centavos). O Plano de Trabalho, integrante deste convênio prevê o pagamento de 12 mensalidades de R\$ 1.124.246,46 (um milhão, cento e vinte e quatro mil, duzentos e quarenta e seis reais e quarenta e seis centavos), destinados ao pagamento de recursos humanos, inclusive médicos plantonistas de 12 (doze) horas (sobrevisto), benefícios (transporte, auxílio creche e vale alimentação) e encargos sociais e trabalhistas. Esclarecemos que, o não obstante o convênio fale em PAM, o Plano de Trabalho não elenca nenhuma despesa com o Posto de Atendimento Médico, nem material e nem recursos humanos. Enumera-os apenas para o Pronto Socorro e SAMU. Este Convênio foi terceirizado para o ORTO Saúde – Soluções Médicas Limitada – CNPJ: 37.935.182/0001-00, com sede na Alameda Santos, nº 455, Vila Mariana, em São Paulo -SP.

➤ **CEMEDI – CENTRO MÉDICO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEM S/C LTDA.**

Do Objeto: todos os serviços técnicos de radiologia, ultrassonografia e todos os

demais métodos de diagnóstico por imagem que possam vir a ser implantadas pela ISSCMP - **Da vigência:** 15 (quinze) anos com vigência a partir da data da assinatura do contrato (1º de fevereiro de 2011), portanto, até 1º de fevereiro de 2026. **Da remuneração:** 10% (dez por cento) sobre o faturamento bruto de toda produção. **Outras informações sobre o contrato:** todos os colaboradores são de responsabilidade da Contratada (clausula 9.17) e advindo daí é de responsabilidade o recolhimento de todos os tributos federais, estaduais e municipais e todos os encargos trabalhistas.

- **BRASIL LAUDOS SERVICOS MÉDICOS:** pessoa jurídica registrada no CNPJ sob nº 30.788.324/0001-05, com sede na Alameda Mirós, nº 29, município de Santana de Parnaíba (SP). **Do Objeto:** prestação de serviços em diagnóstico por imagem e métodos gráficos nos exames de: ressonância magnética, tomografia computadorizada, raio – X digitalizado, ultrassonografia, mamografia, densitometria óssea, ecocardiograma, teste ergométrico, holter 24 horas, M.A.P.A. eletroencefalograma, prova de função pulmonar/respiratória. **Vigência:** 180 (cento e oitenta) meses contados a partir da data da assinatura do contrato (15 de setembro de 2021). **Da remuneração:** 10% (dez por cento) dos exames realizados nos equipamentos da contratante.

Observação: o fato de ter contratado Brasil Laudos Serviços Médicos sem rescindir o contrato com a CEMEDI – Centro médico e Diagnóstico por Imagem S/C Ltda., gerou um processo judicial.

Na audiência de conciliação, por sentença superior A CEMEDI – Centro Médico e Diagnóstico por Imagem S/C Ltda, teve seus direitos garantidos.

➤ **CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS EM AMBIENTE HOSPITALAR**

Contrato celebrado entre a ISCMP e ORTO SAÚDE – Soluções Médicas Limitada, CNPJ nº 37.935.182/0001-00, com sede na Alameda Santos nº 455, sala 906, Vila Mariana em São Paulo

– SP. **Do Objeto:** prestação de serviços médico com exclusividade em todas as especialidades da medicina, cujo atendimento será realizado a nível hospitalar, em caráter eletivo e urgência/emergência, em plantão presencial e de disponibilidade, conforme previsto no “Anexo 1”, parte integrante deste instrumento. **No prazo do contrato:** a vigência do contrato terá como início a data de sua assinatura (1º de junho de 2021), por tempo indeterminado. **Do valor do contrato:** não é estipulado nenhum valor. **Das obrigações da contratante:** A clausula 4ª. Item “C” diz: pagar os serviços prestados nas formas e condições ajustadas neste contrato e seus anexos. O item “i” da mesma cláusula diz: “fazer o pagamento dos honorários médicos dos procedimentos realizados fora do plantão, de acordo com as negociações realizadas dentro de cada especialidade

médica, conforme valores e critérios discriminados no Anexo 1, parte integrante deste contrato.” Esclarecemos que o Anexo 1 não foi encontrado e, segundo informações, não existe. Assim sendo, não há como aferir os valores pagos e confrontá-los com outros dados.

- **FAZEG – Monitoramento e Segurança Limitada – CNPJ 40.331.529/0001-02**, com sede em Iperó, Estado de São Paulo. Contrato nº 001/2021 do dia 30 de março de 2021, vigência de 1º de abril de 2021 a 1º de Maio de 2021. **Objeto de contrato:** prestação de serviços de limpeza técnica hospitalar, visando a obtenção de adequadas condições de salubridade, limpeza e higiene, com a disponibilização de mão de obra especializada, devidamente uniformizada, de produtos saneantes domissanitários, de materiais e equipamentos, nas dependências da Santa Casa de Misericórdia de Pirassununga, localizada na Avenida Newton Prado, nº 1883, Centro, Pirassununga-SP, os serviços serão de 24 horas, com disponibilidade de mão de obra e materiais. Valor do Contrato: R\$ 16.000,00 (dezesesseis mil reais), pagos após o envio de nota fiscal juntamente com o relatório (cláusula 4.5) do que será pago aos funcionários contratados.
- **FAZEG – Monitoramento e Segurança Limitada – CNPJ 40.331.529/0001-02**, com sede em Sorocaba, Estado de São Paulo. Contrato nº 002/2021 do dia 01 de outubro de 2021, com vigência até 30 de junho de 2022. **Objeto de contrato:** prestação de Serviço de Monitoramento Eletrônico, os quais serão disponibilizados em regime de 24 horas, sete dias da semana, com disponibilização de mão de obra e materiais da contratada para prestação de serviços na sede da contratante em demais unidades do PSF e NASF, conforme relação constante do aditivo. **Valor do contrato:** R\$ 14.000,00 (Catorze mil reais) mensais. **Condições de Pagamento:** Os pagamentos serão efetuados depois do envio da Nota Fiscal juntamente com o relatório mensal de folha de ponto de presença dos pagamentos efetuados aos empregados, cópia das respectivas folhas de pagamento, comprovante de recolhimento previdenciários e de FGTS. Este contrato é atrelado aos Termos de Convênio nº 14/2021, de 16 de agosto de 2021 (Programa Saúde da Família -- PSF), nº 15/2021, de 16 de agosto de 2021 (Núcleo Avançado de Apoio à Atenção Básica - NASF) e nº 18/2021, do dia 16 de agosto de 2021 (Urgência e Emergência, SAMU, PAM e Pronto Socorro).
- **FAZEG – Monitoramento e Segurança Limitada – CNPJ nº 40.331.529/0001-02**, sede em Sorocaba, Estado de São Paulo. Contrato nº 002/2021 do dia 26 de agosto de 2021, com vigência de seis meses, a contar da data de sua assinatura. O contrato prevê a contratação de 105 (cento e cinco) colaboradores de diferentes áreas, como recepcionistas, auxiliares de limpeza, controlador de acesso, técnico para monitoramento médico/odontológico, pedreiros, pintores, eletricitas, carpinteiros, serralheiros, ajudantes gerais,

encanador, técnicos em ar condicionado, técnicos em informática, especificando o salário dos colaboradores por função, no total de R\$ 380.000,00 (trezentos e oitenta mil reais) mensais. **Valor do contrato:** cláusula 2 do contrato prevê expressamente: “O valor mensal a ser pago pelos serviços contratados por este instrumento descritos na Cláusula 1 objeto, serão medidos mensalmente”.

A cláusula 3.5 estipula que será apresentado um relatório mensal dos pagamentos efetuados, cópia das respectivas folhas de pagamento, comprovante de recolhimento previdenciários e deFGTS.

O contrato também não define o valor de taxa de administração ou dos honorários da Contratadapara executar a cláusula 1 – Objeto do contrato.

VALORES

Mês de setembro/2021	NF 14 - Mão de obra PSF.....	R\$ 279.328,00
	NF 15 - Mão de obra NASF.....	R\$ 79.808,00
	NF 16 - Mão de Obra Urgência e Emergência.....	R\$ 19.952,00
	NF 17- Limpeza/equip.....	<u>R\$ 12.500,00</u>
	Total pago.....	R\$ 391.588,00
	Despesas comprovadas.....	<u>R\$ 112.458,46</u>
	Não Localizamos comprovantes.....	R\$ 279.129,54
Mês de outubro/2021	NF 20 - Mão de Obra Urgência e Emergência.....	R\$ 19.952,00
	NF 21 - Mão de bra PSF.....	R\$ 279.328,00
	NF 22 - Mão de Obra Urgência e Emergência.....	R\$ 79.808,00
	NF 23 - Mão de Obra NASF.....	R\$ 19.952,00
	NF 29 - Monitoramento Urgência e Emergência.....	R\$ 997,60
	NF 30 – Monitoramento NASF.....	R\$ 1.995,20
	NF 31 – Monitoramento PSF.....	<u>R\$ 10.973,60</u>
	Total pago.....	R\$ 413.006,40
Mês de Novembro/2021	Despesas comprovadas.....	<u>R\$ 183.661,71</u>
	Não localizamos comprovantes.....	R\$ 229.344,69
	NF 32 - Mão de obra PSF.....	R\$ 279.328,00
	NF 33 - Mão de Obra Urgência e Emergência.....	R\$ 79.808,00
	NF 34 – Mão de Obra NASF.....	R\$ 19.952,00
	NF 35 – Monitoramento Urgência e Emergência.....	R\$ 997,60
	NF 37 – Monitoramento PSF.....	<u>R\$ 10.973,60</u>
	Total pago.....	R\$ 391.059,20
	Despesas comprovadas.....	<u>R\$ 129.141,19</u>
	Não localizamos comprovantes.....	R\$ 261.918,01
	NF 38 - Mão de obra PSF.....	R\$ 279.328,00
	NF 39 - Mão de Obra Urgência e Emergência.....	R\$ 79.808,00
	NF 41 - Monitoramento Urgência e Emergência.....	R\$ 997,60

Mês de Dezembro/2021	NF 40 - Mão de obra NASF.....	R\$ 19.952,00
	NF 42 – Monitoramento NASF.....	R\$ 1.995,20
	NF 43 - Monitoramento PSF.....	<u>R\$ 10.973,60</u>
	Total pago.....	R\$ 393.054,40
	Despesas comprovadas.....	<u>R\$ 29.113,51</u>
	Não localizamos comprovantes.....	R\$ 363.940,89
Mês de Janeiro/2022	NF 05 - Mão de obra Urgência e Emergência.....	R\$ 79.808,00
	NF 06 – Monitoramento NASF.....	R\$ 19.952,00
	NF 07 - Monitoramento Urgência e Emergência.....	R\$ 997,60
	NF 08 - Monitoramento NASF.....	R\$ 1.995,20
	NF 04 – Mão de Obra PSF.....	R\$ 279.328,00
	NF 09 - Monitoramento PSF.....	<u>R\$ 10.973,60</u>
	Total pago.....	R\$ 393.054,40
	Despesas comprovadas.....	<u>R\$ 121.529,60</u>
Mês de Fevereiro/2022	NF 10 - Mão de obra Urgência e Emergência.....	R\$ 74.285,71
	NF 11 – Mão de obra NASF.....	R\$ 18.571,43
	NF 12 - Mão de obra PSF.....	R\$ 260.000,00
	NF 13 - Mão de obra Urgência e Emergência.....	R\$ 1.000,00
	NF 14 – Mão de Obra NASF.....	R\$ 2.000,00
	NF 15- Mão de obra PSF.....	<u>R\$ 11.000,00</u>
	Total.....	R\$ 366.857,14

De acordo com a cláusula 3.5 do contrato, não localizamos:

- relatório mensal dos pagamentos efetuados aos empregados;
- cópia das respectivas folhas de pagamento devidamente recebidas ou cópias de transferências bancárias para as contas de cada empregado;
- comprovante de recolhimentos previdenciários e de FGTS;
- o pagamento de Fevereiro/2022 somente será efetuado após a conferência total da documentação que estamos aguardando.

Tais documentos foram solicitados à empresa que, conforme expediente de 11 de março de 2022, deixa de encaminhá-los, pois segundo afirma, foram enviados anteriormente. Notamos também que, não obstante varie o número de colaboradores durante os meses de vigência do contrato, os valores considerados como pagamento de funcionários permanece inalterado, de acordo com as notas fiscais ressarcidas, ou seja: mão de obra PSF R\$ 279.328,00 (duzentos e setenta e nove mil, trezentos e vinte e oito reais), mão de obra NASF R\$ 79.808,00 (setenta e nove mil, oitocentos e oito reais), mão de obra Urgência e Emergência, R\$ 19.952,00 (dezenove mil, novecentos e cinquenta e dois reais). Esses valores se repetem nos meses de Setembro, Outubro, Novembro e Dezembro de 2021 e Janeiro de 2022. Nota-se uma diferença no mês de Fevereiro de

2022, exatamente no mês da intervenção.

Os pagamentos de mão de obra foram feitos parece-nos, com base no contrato de 26 de Agosto de 2021.

Os pagamentos de monitoramento foram feitos com base no contrato nº 002/2021, de 1º de Outubro de 2021.

Acrescentamos: apesar do Contrato nº 002/2021, de 26/08/2021 fazer a previsão de 105 (cento e cinco) colaboradores, no total de R\$ 380.000,00 (trezentos e oitenta mil reais), localizamos os seguintes dados quanto a quantidade de colaboradores: Setembro/2021 - 65 (sessenta e cinco); Outubro/2021, 73 (setenta e três); Novembro/2021, 69 (sessenta e nove); Dezembro/2021 (nenhum, estamos aguardando manifestação da contratada); Janeiro/2022, 71 (setenta e um); Fevereiro/2022, 71 (setenta e um) colaboradores.

Localizamos em Fevereiro de 2022, 69 (sessenta e nove) rescisões de contrato de trabalho, o que supõe 69 colaboradores.

Não localizamos nenhum aditivo ao contrato mencionado, tampouco nenhum ajuste, acordo ou qualquer avença sobre o programa.

Toda a documentação encontrada está armazenada fisicamente em arquivo próprio.

9. **DA TRANSFERÊNCIA INDEVIDA ENTRE CONTAS** – (nome popular “Pedalada”)

Apuramos que, conforme Of. Prov. Nº 109/2022, endereçado à Sra. Carolina Cristina Mistieri, datado de 9 de fevereiro de 2022, o Sr. Vice Provedor em exercício Benedito Geraldo Lébeis, o Sr. 1º Tesoureiro Paulo João de Oliveira Alonso e o Sr. Diretor Geral Dr. Jurandyr José Teixeira das Neves, solicitam à Gerente Financeira da ISCMP que faça a transferência do valor de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais) da conta 192-3, junto a Caixa Econômica Federal, agência 4281, de uso carimbado do Programa Saúde da Família para a conta nº 13001653-9 junto ao Banco Santander, Ag. 0026, de livre movimentação da ISCMP, para pagamento de despesas da instituição. Prometem a devolução do recurso até o dia 26 de fevereiro de 2022.

A operação é ilegal, vedada pelo artigo 45, inciso I da Lei nº 13.204, de 14/11/2015. Considerando que a operação aconteceu na véspera da intervenção, oficiamos ao Sr. Vice Provedor perguntando, a base legal da transferência e a indicação da rubrica de onde seria retirada o valor da devolução. Não obtivemos resposta.

A ilegalidade constatada poderá provocar sanções administrativas à ISCMP, de acordo com o artigo 73 da Lei nº 13.204 de 14/12/2015 que variarão de advertência, suspensão temporária em chamamento público, impedindo de celebrar parcerias ou contratos com órgãos e entidades da esfera pública e ainda, declaração de idoneidade para celebrar parcerias ou contratos.

10. **DA AUDITORIA DE CONTROLE INTERNOS**

Realizada por Lopes, Machado – Auditors, Consultants, Advisors, se limitou à auditoria de controles internos nos setores sob Administração Geral, Gerências, Gestores e outros

colaboradores.

Nas conclusões finais, esclarece que a ISCPM não detém boas práticas de governança corporativa, tendo falhas ou falta e a não implantação de controles internos para mitigar riscos. Elenca seis riscos relevantes. Aponta risco operacional, risco tático, risco estratégico, risco financeiro, risco imagem e/ou reputação, risco legal ou regulatório.

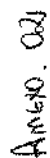
Esclarece que atos administrativos de ordem econômica e financeira serão objeto de auditoria contábil de Balanço 2021, pois, essa auditoria não tem finalidade de emitir relatório sobre posição contábil da ISCMP.

É o que temos a relatar da área administrativa. A área técnica será relatada brevemente com o apoio da Diretora Hospitalar em fase de contratação.

NOTA INFORMATIVA: AM ANEXO ESTÃO OS DOCUMENTOS QUE FOMENTARAM OS DADOS APRESENTADOS.

Pirassununga, 05 de maio de 2022.

Moacyr Fonseca Junior
Interventor



IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICORDIA DE PRASSUNUNGA

CNPJ nº 24.244.361/0001-11

RESUMO GERAL - RECEITAS / DESPESAS

	JANEIRO	FEBREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
RECEITA TOTAL	3.048.899	4.125.348	5.736.311	5.868.754	4.237.795	6.748.419	5.854.091	4.759.415	4.199.478	4.356.699	5.792.314	5.858.898	58.601.882
Receitas Operacionais	1.441.581	1.657.838	1.769.928	1.708.322	1.360.640	1.809.374	1.899.312	2.051.891	1.364.218	1.555.118	1.189.088	903.789	18.337.120
Receita com o SUS	384.988	420.908	533.245	453.576	335.873	760.194	18.496	485.398	249.178	445.906	482.095	304.952	4.905.797
Receita com o Convênio	1.027.188	1.188.647	1.203.090	1.224.608	983.030	1.164.844	1.348.893	1.515.126	1.050.785	1.075.398	875.707	491.823	12.059.807
Receita com Serviços - Particular e Outros	35.405	49.283	33.602	30.137	41.738	44.237	31.833	50.768	54.258	32.845	21.296	47.014	471.517
Subvenção / Doação - Custeio	651.368	2.336.261	3.355.368	3.040.371	2.213.528	3.868.338	4.078.070	2.263.751	2.488.895	2.440.895	3.719.895	2.544.867	32.638.955
Subvenção / Convênio Federal	85.453	85.453	85.453	85.453	80.082	85.453	85.453	85.453	85.453	85.453	85.453	85.453	849.456
Subvenção / Convênio Municipal	565.915	2.064.808	3.169.915	2.974.918	2.120.446	3.742.845	4.010.817	2.198.298	2.395.242	2.395.242	3.653.242	2.448.802	31.790.489
Outras Receitas Operacionais	924.412	316.027	688.456	514.501	782.809	412.338	373.944	416.188	354.182	309.270	287.752	354.328	5.711.483
Despesas	47.732	46.308	384.205	223.067	482.966	84.321	133.270	112.031	112.031	42.058	48.924	97.653	1.738.768
Outras Receitas Operacionais	849.197	242.134	274.765	263.940	271.850	274.655	352.148	257.437	218.671	241.741	218.467	241.961	3.608.586
Apropriação Receitas com Sub-Investimentos	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	27.484	363.182
Receitas Patrimoniais	12.438	12.438	15.424	8.482	12.438	12.438	12.716	12.831	12.694	16.218	12.685	9.392	151.769
Receitas Financeiras	12.740	9.974	2.168	8.108	11.100	2.559	1.889	5.879	8.210	9.288	14.801	14.833	70.244

DESPESAS TOTAIS

Despesas Operacionais	(5.703.827)	(4.271.602)	(4.348.691)	(5.188.791)	(5.085.895)	(4.870.849)	(5.135.020)	(4.388.871)	(5.152.877)	(4.368.799)	(4.688.879)	(5.285.547)	(58.785.065)
Honorários Médicos	(4.539.854)	(4.184.107)	(4.450.894)	(5.168.894)	(4.971.055)	(4.714.203)	(4.845.833)	(4.347.638)	(5.053.765)	(4.505.752)	(4.738.589)	(7.095.434)	(59.631.452)
Serviços de Fretes	(1.482.758)	(1.131.290)	(1.240.250)	(1.213.277)	(1.168.514)	(1.028.821)	(1.043.342)	(1.043.342)	(1.068.169)	(1.028.666)	(1.215.571)	(5.887.419)	(18.789.860)
Medicamentos, Mat. Hospit. Gerais (Consumo)	(207.059)	(185.023)	(185.353)	(835.020)	(875.759)	(886.283)	(864.746)	(555.167)	(2.145.117)	(987.942)	(708.653)	(3.552.684)	(4.692.619)
Despesas com Pessoal	(743.786)	(668.222)	(778.900)	(841.300)	(810.221)	(754.596)	(850.509)	(876.681)	(625.072)	(485.237)	(588.768)	(710.786)	(8.249.823)
Depreciação	(1.974.024)	(2.052.102)	(2.066.993)	(2.103.879)	(1.989.878)	(1.803.483)	(1.983.358)	(1.942.845)	(2.040.860)	(2.065.020)	(2.043.146)	(2.528.870)	(24.681.423)
Despesas Gerais e Administrativas	(49.714)	(80.463)	(85.358)	(58.670)	(58.053)	(89.028)	(59.017)	(58.832)	(58.660)	(58.227)	(58.141)	(57.951)	(682.031)
Despesas com Contingência Atual	(73.303)	(80.433)	(115.840)	(97.433)	(79.478)	(79.831)	(72.707)	(79.489)	(99.600)	(127.716)	(123.690)	(164.408)	(1.203.781)
Despesas Financeiras	(9.209)	(38.572)	16.728	(10.211)	(10.211)	(10.211)	(13.440)	(52.337)	(10.211)	(13.342)	(27.690)	(1.180.182)	(1.358.696)

RESULTADO DO PERÍODO

	(2.745.837)	(145.125)	(1.370.489)	91.983	(7.27.899)	1.355.968	759.053	358.944	(1.938.667)	(288.189)	994.161	(2.453.739)	(3.832.607)
--	-------------	-----------	-------------	--------	------------	-----------	---------	---------	-------------	-----------	---------	-------------	-------------

Prassununga (SP), 10 de abril de 2022

FERNANDO JOSE DE
CARLI:18521537840

Assessoria Contábil e Fiscal
Rua: Santa Helena, 200
Bairro: Santa Helena, 200

CPF nº 185.215.378-40

Contador

CPF nº 185.215.378-40

OBS: Demonstrações atuais não encerradas sujeito a alteração

ARMANDO DA SILVA SANTO DA MISERICORDIA DE MARACUMBA

COMPANHIA DE SEGUROS

BALANÇO PATRIMONIAL (em R\$)

	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
ATIVO	21.149.508	20.858.819	21.978.681	22.157.726	20.948.895	22.582.944	23.641.194	23.571.858	24.327.840	24.701.013	26.088.572	23.137.112
ATIVO CIRCULANTE	12.002.825	11.066.885	12.742.244	12.936.143	11.439.227	13.124.645	14.221.139	14.184.273	14.857.864	15.289.212	16.832.730	13.744.608
DISPONÍVEL	615.844	375.464	280.262	237.807	467.851	1.070.496	1.551.236	1.106.212	504.772	487.909	1.692.495	564.974
CANAL DE BANCOS	615.844	375.464	280.262	237.807	467.851	1.070.496	1.551.236	1.106.212	504.772	487.909	1.692.495	564.974
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	11.386.982	11.341.421	12.462.082	12.698.336	11.031.346	12.048.149	12.669.803	13.078.061	14.353.092	14.901.303	15.140.325	13.180.456
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	3.021.549	2.695.437	2.976.313	2.670.547	1.123.777	1.705.901	1.232.388	4.079.166	4.755.123	4.567.735	5.358.277	4.069.590
CONTAS A RECEBER	4.201.985	4.404.061	4.809.542	5.254.576	4.848.971	5.398.077	5.822.552	3.629.338	4.093.309	4.637.159	3.760.015	3.797.896
CREDITO TRIBUTARIO	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714	21.714
ESTOQUES	687.215	816.326	1.809.171	1.075.922	1.213.290	1.063.116	1.147.121	1.272.491	1.239.305	1.291.747	1.200.176	1.168.765
DESPESAS ANTECIPADAS	1.619	1.486	2.340	1.773	1.626	1.438	1.201	824	635	640	257	57
TÍTULOS A RECEBER	18.684	17.708	18.432	23.575	19.501	16.165	14.985	8.055	9.415	8.348	6.338	11.422
OUTROS CREDITOS	3.434.716	3.384.638	3.525.470	3.650.029	3.804.466	3.841.737	4.429.752	4.066.472	4.238.551	4.374.160	4.793.562	4.119.890
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.146.683	9.192.034	9.236.436	9.221.583	9.449.667	9.458.300	9.420.051	9.387.585	9.369.976	9.311.801	9.255.862	9.392.704
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-	25.000	50.000	75.000	100.000	100.000	107.040	132.040	157.040	157.040	157.040	-
DEPOSITOS JUDICIAIS	-	25.000	50.000	75.000	100.000	100.000	107.040	132.040	157.040	157.040	157.040	-
DESPESAS ANTECIPADAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVESTIMENTOS	200	250	300	350	400	450	500	550	600	650	700	754
INVESTIMENTOS	200	250	300	350	400	450	500	550	600	650	700	754
ATIVO IMOBILIZADO	9.146.483	9.166.784	9.186.136	9.146.033	9.349.267	9.357.850	9.312.552	9.354.995	9.212.335	9.154.159	9.098.119	9.391.950
IMOBILIZADO	9.146.483	9.166.784	9.186.136	9.146.033	9.349.267	9.357.850	9.312.552	9.254.995	9.212.335	9.154.159	9.098.119	9.391.950
PASSIVO	21.149.508	20.858.819	21.978.681	22.157.726	20.948.895	22.582.944	23.641.194	23.571.858	24.327.840	24.701.013	26.088.572	23.137.112
PASSIVO CIRCULANTE	19.160.606	18.921.885	18.124.569	18.365.121	18.476.257	19.781.899	20.268.530	19.907.924	22.700.865	21.643.589	25.065.857	21.097.547
PROVISÕES TÉCNICAS	122.844	119.032	126.376	122.869	119.039	122.001	120.585	116.692	119.862	117.185	114.478	110.943
RESSARCIMENTO SUS	122.844	119.032	126.376	122.869	119.039	122.001	120.585	116.692	119.862	117.185	114.478	110.943
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	19.037.756	18.802.853	17.998.193	18.242.252	18.357.217	19.659.897	20.147.945	19.791.232	22.581.003	21.526.404	24.951.359	22.986.604
PRESTADORES DE SERVIÇO	6.732.750	6.733.690	5.686.583	5.940.345	5.759.444	5.871.848	6.229.724	6.107.310	6.412.757	6.719.817	6.869.230	7.509.234
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	3.700.429	3.811.682	4.043.418	4.123.733	4.067.736	4.767.249	4.838.337	4.542.456	5.505.962	5.668.203	5.895.668	4.449.931
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	4.901.318	5.002.430	5.194.973	5.444.808	5.854.138	5.688.877	5.766.240	6.096.222	6.360.045	6.689.282	8.339.572	6.281.869
EMPRESAS E FINANCIAMENTOS	966.701	761.614	620.749	677.076	692.784	1.119.202	1.306.087	1.142.436	1.154.547	1.184.766	2.176.158	2.188.420
FORNecedores	819.114	767.992	763.897	713.722	729.464	753.704	770.043	772.018	2.124.944	2.264.431	2.094.286	1.905.031
DEMAIS DEBITOS	1.917.443	1.745.645	1.668.623	1.562.667	1.459.816	1.257.514	1.130.790	1.023.252	1.024.946	666.445	655.239	655.239
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.988.902	1.937.034	3.854.112	3.792.605	2.472.638	2.801.045	3.372.660	3.663.934	1.626.975	1.062.423	2.715	20.566
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	19.037.756	18.802.853	17.998.193	18.242.252	18.357.217	19.659.897	20.147.945	19.791.232	22.581.003	21.526.404	24.951.359	22.986.604
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	6.296.875	6.303.782	6.051.241	5.879.676	5.690.635	5.690.635	5.798.334	5.760.960	5.766.412	5.863.259	4.098.459	5.757.336
EMPRESAS E FINANCIAMENTOS	7.535.889	8.082.802	8.165.149	8.250.476	7.922.630	7.681.062	7.415.428	7.430.085	7.329.782	7.215.581	7.123.640	7.013.692
PROVISÕES	1.4276	14276	8.452	8.432	8.432	5.270	5.270	5.270	2.108	2.108	2.108	2.108
CONTINGENCIA CIVIL	1.752.024	1.752.024	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580	1.022.580
DEMAIS DEBITOS	3.415.188	3.344.579	4.180.497	4.122.267	4.046.986	3.345.265	3.275.583	3.239.639	3.166.690	3.096.651	3.209.263	3.146.871
PATRIMÔNIO SOCIAL	(17.416.143)	(17.561.268)	(16.182.787)	(16.090.824)	(16.818.625)	(15.491.565)	(14.764.534)	(14.394.590)	(16.350.597)	(16.558.736)	(16.054.575)	(16.518.313)
PATRIMÔNIO SOCIAL	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499	5.153.499
DEPÓSITO ACUMULADO	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)	(19.819.704)
RESULTADO DO PERÍODO	(2.742.917)	(2.695.062)	(1.616.562)	(1.424.619)	(2.152.419)	(827.359)	(98.328)	271.615	(1.684.391)	(7.892.530)	(1.388.369)	(8.852.107)

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60029-6	MATERNIDADE		
	ENFERMEIRO (A) II	4	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	9	
	TECNICO DE ENFERMAGEM III	3	16
60032-6	PEDIATRIA		
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	3	
	TECNICO DE ENFERMAGEM VIII	1	4
60031-8	PARTICULAR/CONVENIO		
	AUX. DE ENFERMAGEM II	1	
	ENFERMEIRO (A) III	1	
	ENFERMEIRO (A) VII	1	
	ENFERMEIRO (A) II	7	
	ESCRITURARIO	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	24	
	TECNICO DE ENFERMAGEM III	3	
	TECNICO DE ENFERMAGEM V	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM VIII	1	40
60028-8	U.T.I. - UNID. TRATAMENTO INTENSIVO		
	ENFERMEIRO (A) III	1	
	ENFERMEIRO (A) II	5	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	23	
	TECNICO DE ENFERMAGEM III	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM V	2	
	TECNICO DE ENFERMAGEM VI	1	33
60035-0	CENTRO OBSTETRICO		
	ENFERMEIRO (A) II	3	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	4	7
60034-2	CENTRO CIRURGICO		
	ENFERMEIRO (A) II	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	21	22
60024-5	PRONTO SOCORRO		
	AUXILIAR DE LIMPEZA II	9	
	ENFERMEIRO (A) II	8	
	PORTEIRO II	6	
	RECEPCIONISTA II	6	
	RECEPCIONISTA IV	1	
	RECEPCIONISTA VIII	1	
	TEC IMB ORT II	4	
	TEC IMOB ORTOPEDICAS VI	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	24	
	TECNICO DE ENFERMAGEM III	3	63
60027-0	PRONTO ATENDIMENTO		
	ENFERMEIRO (A) II	6	
	ESCRITURARIO	1	
	PORTEIRO II	1	
	PORTEIRO III	1	
	RECEPCIONISTA II	7	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	7	

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60027-0	PRONTO ATENDIMENTO TECNICO DE ENFERMAGEM III	2	25
60057-1	LABORATORIO DE ANALISES CLINICAS AUXILIAR DE LABORATORIO II BIOMEDICO II BIOMEDICO III RECEPCIONISTA II	5 7 2 2	16
60090-3	FISIOTERAPIA FISIOTERAPEUTA	10	10
60040-7	BANCO DE SANGUE TECNICO EM HEMOTRANSFUSAO	4	4
60106-3	CLINICA CIRURGICA ENFERMEIRO (A) II TECNICO DE ENFERMAGEM II	6 16	22
60105-5	HEMODIALISE ASSISTENTE SOCIAL II AUXILIAR ADMINISTRATIVO IV AUXILIAR DE LIMPEZA II ENFERMEIRO (A) II GERENTE ADMINISTRATIVO I NUTRICIONISTA I PSICOLOGO TECNICO DE ENFERMAGEM II	1 4 4 6 1 1 1 13	31
60025-3	RECEPCAO INTERNACAO ENC. DE RECEPCAO II PORTEIRO II RECEPCIONISTA II	1 8 5	14
60074-1	TRANSPORTE MOTORISTA IV	1	1
60016-4	MANUTENCAO ELETRIC. DE MANUTENCAO II ELETRIC. MANUTENCAO III PEDREIRO II	2 1 2	5
60045-8	LIMPEZA AUXILIAR DE LIMPEZA II	22	22
60044-0	LAVANDERIA AUX. DE LAVANDERIA III AUX. DE LAVANDERIA II COSTUREIRA II ENCARREGADO LAVANDERIA II SUPERV LAVANDERIA AREA LIMPA	9 2 1 1 1	14
60043-1	SERVICO DE NUTRICAO DIETETICA AUXILIAR DE COZINHA II COPEIRA II	4 2	

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60043-1	SERVICO DE NUTRICAO DIETETICA		
	COPEIRA III	9	
	COZINHEIRA II	5	
	NUTRICIONISTA	2	22
60037-7	FARMACIA		
	AUX FARMACIA III	3	
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1	
	AUXILIAR DE FARMACIA II	8	
	AUXILIAR DE FARMACIA V	1	
	AUXILIAR FARMACIA IV	1	
	FARMACEUTICO I	3	
	FARMACEUTICO II	1	18
60060-1	CENTRAL DE ESTERILIZACAO		
	AUX. DE ENFERMAGEM III	1	
	AUX. DE ENFERMAGEM VI	1	
	ENFERMEIRO (A) II	1	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	2	
	TECNICO DE ENFERMAGEM III	2	
	TECNICO DE ENFERMAGEM VI	1	8
60061-0	SUPERVISAO DE ENFERMAGEM		
	RECEPCIONISTA II	1	
	RESPONSAVEL TECNICO	1	2
60014-8	SERVICO SOCIAL		
	ASSISTENTE SOCIAL II	3	3
60021-0	ALMOXARIFADO CENTRAL		
	ALMOXARIFE	1	
	AUX DE ALMOXARIFADO I	1	
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1	3
60007-5	FATURAMENTO		
	ANALIST DE C MEDICA X	1	
	ASSIST ADMINISTRATIVO I	2	
	ASSIST ADMINISTRATIVO III	4	
	ASSISTENTE DE FATURAMENTO	1	
	AUX ADMINISTRATIVO I	1	
	AUX ADMINISTRATIVO III	2	
	COORD. DE FATURAMENTO	1	
	COORDENADOR ADMINISTRATIVO	1	
	ENFERMEIRO (A) II	1	14
60059-8	ADMINISTRACAO APOIO		
	ADMINISTRADOR	1	
	ASSIST ADMINISTRATIVO II	2	
	ASSIST ADMINISTRATIVO III	2	
	ASSIST ADMNISTRATIVO VI	2	
	ASSISTENTE ADMINISTRATIVO	1	
	ASSISTENTE FINANCEIRO V	1	
	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2	
	ENC.DEPTO PESSOAL III	1	
	ENFERMEIRO (A) CCIH	1	

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60059-8	ADMINISTRACAO APOIO		
	ENFERMEIRO (A) II	1	
	OUVIDOR (A)	1	
	PSICOLOGO	2	
	SUP TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1	
	TECNICO DE INFORMATICA II	1	
	TECNICO EM SEGURANCA NO TRABAL	1	20
60103-9	ADMINIST DIRETA		
	ASSIST ADMINISTRATIVO I	1	
	GERENTE ADMINISTRATIVO	1	2
60064-4	COMPRAS		
	AUX ADMINISTRATIVO III	1	
	COMPRADOR	1	2
	TOTAL DE FUNCIONARIOS	443	

SFP273/Us:0258=====HSist
IRMAND . STA CASA MISERIC . DE PIRASSUNUNGA
 FOLHA DE PAGAMENTO - ESTATISTICA-SETOR/FUNCAO-05/2022 09/05/2022 12:12 P:001
 FUNCIONARIOS ATIVOS

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60019-9	PROGRAMA SAUDE DA FAMILIA		
	ADVOGADO (A)	1	
	AUXILIAR DE SAUDE BUCAL	8	
	DENTISTA	5	
	DIRETOR (A) GERAL DE GESTAO	1	
	DIRETOR DE COMPLIANCE	1	
	ENFERMEIRO (A) II	17	
	ENFERMEIRO (A) IV	1	
	MEDICO PROGRAMA SAUDE FAMILIA	13	
	RECEPCIONISTA	4	
	TECNICO DE ENFERMAGEM II	28	79
	TOTAL DE FUNCIONARIOS	79	

SFP273/Us:0258=====HSist
IRMAND . STA CASA MISERIC . DE PIRASSUNUNGA
 FOLHA DE PAGAMENTO - ESTATISTICA-SETOR/FUNCAO-05/2022 09/05/2022 12:10 P:001
 FUNCIONARIOS ATIVOS

CODIGO	ESPECIFICACAO	FUNCIONARIOS	T O T A L
60019-9	NUCLEO AVANCAO DE APOIO AO PSF		
	ASSISTENTE SOCIAL	2	
	BIOLOGO	1	
	ENFERMEIRO (A) II	4	
	FISIOTERAPEUTA II	1	
	MEDICO PROGRAMA SAUDE FAMILIA	10	
	PROFESSOR EDUC. FISICA ENS SUP	3	
	PSICOLOGO	4	
	TECNICO DE RADIOLOGIA II	1	
	TERAPEUTA OCUPACIONAL	1	27
	TOTAL DE FUNCIONARIOS	27	



santa casa de misericórdia de pirassununga

RELATORIO DE CONTAS A PAGAR

Data de Referência: 10/05/2022 / Fornecedor: 003898 / Tipo de Documento: Todos / Condição Pag.: Todas / Portador: Todos / Filial: 01 / NÃO Imprimir Impo:
 Emitido Em: Todos / Entrada Em: Todos / Com Vencimento Em: Todos / Pago Em: Todos / Previsão: Todos / Clas Provi.: / Categ. Prest.: Todos / Projeto: Tod:
 Situação: A Pagar, Pago Parcial, Pago

Pagamento	Fazc	Documento	Fornecedor	Emissão	Vencimento	Valor	Pago	A Pagar
00089600	1/1	6	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	20/04/2021	30/04/2021	16.000,00	16.000,00	0,00
00089905	1/1	7	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	18/05/2021	19/05/2021	16.000,00	16.000,00	0,00
00091458	1/1	8	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	18/06/2021	22/06/2021	15.680,00	15.680,00	0,00
00093018	1/1	9	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	21/07/2021	30/07/2021	15.680,00	15.680,00	0,00
00093963	1/1	12	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	31/08/2021	01/09/2021	7.854,28	7.854,28	0,00
00093965	1/1	13	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	31/08/2021	01/09/2021	30.515,97	30.515,97	0,00
00094099	1/1	15	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/09/2021	04/09/2021	79.808,00	79.808,00	0,00
00094101	1/1	14	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/09/2021	04/09/2021	279.328,00	279.328,00	0,00
00094109	1/1	16	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/09/2021	04/09/2021	19.952,00	19.952,00	0,00
00095420	1/1	19	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/10/2021	06/10/2021	79.808,00	79.808,00	0,00
00095422	1/1	18	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/10/2021	06/10/2021	279.328,00	279.328,00	0,00
00095424	1/1	20	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/10/2021	06/10/2021	19.952,00	19.952,00	0,00
00095884	1/1	10	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/09/2021	30/10/2021	15.680,00	12.000,00	3.680,00
00095886	1/1	17	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	22/09/2021	30/10/2021	15.680,00	12.500,00	3.180,00
00096435	1/1	21	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/11/2021	05/11/2021	279.328,00	279.328,00	0,00
00096437	1/1	PS	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/11/2021	05/11/2021	19.952,00	19.952,00	0,00
00096439	1/1	22	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/11/2021	05/11/2021	79.808,00	79.808,00	0,00
00097671	1/1	34	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/12/2021	05/12/2021	19.952,00	19.952,00	0,00
00097673	1/1	32	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/12/2021	05/12/2021	279.328,00	279.328,00	0,00
00097675	1/1	33	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/12/2021	05/12/2021	79.808,00	79.808,00	0,00
00097820	1/1	37	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/12/2021	05/12/2021	10.973,60	10.973,60	0,00
00097825	1/1	35	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/12/2021	05/12/2021	997,60	997,60	0,00
00097830	1/1	31	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	12/11/2021	05/12/2021	10.973,60	10.973,60	0,00
00097832	1/1	29	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	12/11/2021	05/12/2021	997,60	997,60	0,00
00097834	1/1	30	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	12/11/2021	05/12/2021	1.995,20	1.995,20	0,00
00097816	1/1	36	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/12/2021	06/12/2021	1.995,20	1.995,20	0,00
00098823	1/1	38	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	279.328,00	279.328,00	0,00
00098825	1/1	39	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	79.808,00	79.808,00	0,00
00098827	1/1	40	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	19.952,00	19.952,00	0,00
00098829	1/1	41	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	997,60	997,60	0,00
00098831	1/1	42	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	1.995,20	1.995,20	0,00
00098833	1/1	43	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	03/01/2022	05/01/2022	10.973,60	10.973,60	0,00
00099814	1/1	6	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	19.952,00	19.952,00	0,00
00099816	1/1	8	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	1.995,20	1.995,20	0,00
00099820	1/1	7	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	997,60	997,60	0,00
00099822	1/1	5	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	79.808,00	79.808,00	0,00
00099825	1/1	9	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	10.973,60	10.973,60	0,00
00099827	1/1	4	003898-FAZSEG - MONITORAMENTO	01/02/2022	02/02/2022	279.328,00	279.328,00	0,00

VALOR BRUTO A PAGAR: R\$ 2.471.153,31
 VALOR DO IMPOSTOS RETIDOS: R\$ 7.669,46
 VALOR LIQUIDO A PAGAR: R\$ 2.463.483,85
 VALOR TOTAL PAGO: R\$ 2.456.623,85

SALDO A VENCER: R\$ 0,00
 SALDO VENCIDO: R\$ 6.860,00
 Até 30 Dias: R\$ 0,00
 Até 60 Dias: R\$ 0,00
 Até 90 Dias: R\$ 0,00
 Até 120 Dias: R\$ 0,00
 Mais 120 Dias: R\$ 6.860,00
 SALDO A PAGAR: R\$ 6.860,00



Lopes, Machado
Auditores, Tax, Consultoria e Business Advisors

Desenvolvimento de Negócios

B K R

Desenvolvimento de Negócios

**IRMANDADE DA SANTA CASA DE
MISERICÓRDIA DE PIRASSUNUNGA**

PROPOSTA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
DE AUDITORIA INDEPENDENTE DO
EXERCÍCIO A SER ENCERRADO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2020



Lopes, Machado
Auditoria, Tax, Consultoria & Empresas Indivisuais

Independente Membro do

B K R

Conteúdo	Página
1. O que será examinado	4
2. Responsabilidades	6
3. Sumário da abordagem de auditoria, metodologia e plano de trabalho	9
4. Da interrupção dos trabalhos	12
5. Nossa empresa: BKR LOPES MACHADO AUDITORES	12
6. Honorários e Condições de Pagamento	15
7. Declaração	16
8. Da Independência	16
9. Do Sigilo	16
10. Correio Eletrônico	16
11. Aceitação	17



1. O que será examinado

Esta proposta se refere à auditoria das Demonstrações Contábeis da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA**, para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2019.

1.1 Escopo dos trabalhos.

Exame de auditoria das Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis, com base nas informações e documentos disponibilizados pela **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** correspondente ao exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2020:

Emissão de relatório com parecer dos auditores independentes para as demonstrações contábeis elaboradas conforme legislação societária brasileira, a saber;

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do resultado;
- Demonstrações das mutações do patrimônio social;
- Demonstrações dos fluxos de caixa;

Além disso, nossos trabalhos incluirão a revisão dos controles internos da Entidade com emissão da Carta de Recomendação de Controles Internos (Relatório Circunstanciado).

1.2 Tipos de parecer

Conforme determinado pelo IBRACON – Instituto Brasileiro de Contadores, os seguintes pareceres poderão ser emitidos de acordo com o resultado dos trabalhos:



Tipo	Descrição
Sem ressalvas	Quando não houver restrição a fazer quanto aos aspectos acima citados.
Com ressalvas	Quando houver restrição quanto a qualquer um dos aspectos acima citados
Adverso	Quando as ressalvas forem de tal magnitude que as demonstrações contábeis não sejam consideradas adequadas, isto é, não representam a situação patrimonial e financeira da Entidade.
Impossibilidade de emissão de parecer	Quando as incertezas em relação às demonstrações contábeis ou as limitações ao objetivo dos procedimentos de auditoria, ou, ainda, às condições dos registros contábeis forem de tal maneira, inadequadas, impossibilitando o auditor de formar uma opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

1.3 Parecer e relatórios

Como resultado de nossos trabalhos, emitiremos parecer de auditoria, expressando nossa opinião sobre as Demonstrações Contábeis da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA correspondente ao exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2020.

Nosso parecer declarará se, em nossa opinião, essas Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira e notas explicativas, preparados de acordo com a legislação societária brasileira; bem como os resultados de suas operações, as mutações de seu patrimônio social e das demonstrações dos fluxos de caixa, de acordo com as práticas contábeis aplicadas no Brasil.



Paralelamente emitiremos relatórios de recomendações com o objetivo, principalmente, de:

- Fortalecimento dos controles internos contábeis;
- Melhoria de aplicação de práticas contábeis;
- Deficiência nas áreas de informação;

Além disso, emitiremos carta de recomendação dos controles (relatório circunstanciado), comentando eventuais deficiências de controles.

Todos os pontos relevantes e irregularidades identificadas serão comunicados, após terem sido apresentados aos níveis gerenciais competentes.

2. Responsabilidades

O sucesso de uma auditoria depende, em grande parte, de cada uma das partes conhecerem suas próprias responsabilidades, bem como as responsabilidades de seu parceiro.

2.1. Responsabilidades da LOPES MACHADO AUDITORES

A auditoria que propomos fazer nas Demonstrações Contábeis da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** será executada de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, os quais exigem o planejamento e a execução da auditoria para obtenção de segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo não estejam materialmente errôneas. Na execução de nossa auditoria, realizaremos testes nos registros contábeis e outros procedimentos considerados necessários nas circunstâncias, para propiciar uma base razoável para nosso parecer sobre as Demonstrações Contábeis. Examinaremos, com base em testes, evidências que apoiem os valores e as divulgações nas Demonstrações Contábeis. Verificaremos, também, as práticas contábeis utilizadas e as estimativas importantes feitas pela **SANTA CASA**





A **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** colocará à disposição da **LOPES MACHADO AUDITORES** todos os registros, documentos e informações necessárias ao bom andamento da auditoria, bem como dará à nossa equipe toda a assistência necessária, como solicitado, dentro dos prazos necessários para emitirmos nosso parecer na data estabelecida.

A administração da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** também deverá remunerar, pontualmente, a **LOPES MACHADO AUDITORES**, pela prestação dos serviços aqui contratados. Caso isso não ocorra, a **LOPES MACHADO AUDITORES** poderá interromper os trabalhos até a regularização dos pagamentos, sem que isso possa causar qualquer tipo de prejuízo para a **LOPES MACHADO AUDITORES**.

2.3. Limitações

Como resultado das limitações próprias dos controles internos, da execução da auditoria com base em testes e de outras limitações inerentes a esse tipo de trabalho, um exame de auditoria não pode fornecer garantia absoluta de que as demonstrações contábeis estejam isentas de impropriedades decorrentes de fraudes, irregularidades, omissões ou erros.

2.4. Fraqueza de controle interno

Durante os trabalhos de auditoria, podem chegar ao nosso conhecimento assuntos relacionados com fraquezas de controles internos, ou com oportunidades para otimizar o desempenho da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** as quais serão previamente discutidas com a sua Administração.

A extensão de nossos exames, entretanto, é ditada pela necessidade de maximizar a eficiência e qualidade de nossa auditoria, o que impõe um limite às nossas



recomendações sobre fraquezas de controle interno e oportunidades de otimizar o desempenho.

3. Sumário da abordagem de auditoria, metodologia e plano de trabalho.

3.1. Abordagem de auditoria

Nosso desafio é basear nossas conclusões de auditoria por meio de um pleno entendimento da operação da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** bem como dos respectivos riscos. Um desafio adicional é atingir um amplo entendimento dos controles gerenciais e dos processos operacionais e de sua eficácia para monitorar e reduzir os riscos das operações da Entidade.

3.2. Metodologia

A metodologia de trabalho da **LOPES MACHADO AUDITORES** está fundamentada em nosso manual técnico profissional e atende as normas básicas previstas na legislação brasileira para exercício da profissão, bem como os padrões internacionais da nossa Firma e da profissão. O desenvolvimento dessa metodologia é resultado de um intenso processo evolutivo e está consubstanciada em pesquisa e na experiência de uma Organização Global.

O processo de auditoria é fundamental para “entrega” do nosso principal produto, - o *parecer de auditoria* - porém, a experiência e todo esse processo de evolução, nos capacita a, por meio da aplicação dessa metodologia, atingir um nível de conhecimento dos negócios de nossos clientes, os riscos e os processos internos que produzem muito mais que o “parecer”.



A partir desse plano geral de trabalho, e em consonância com nossa metodologia de auditoria, é desenvolvido um plano detalhado de auditoria que lista em nível de detalhes as atividades, sub-atividades e objetivos de cada um desses procedimentos.

As evidências de auditoria serão obtidas nas seguintes fases:

Estratégia	Planejamento	Evidências de auditoria	Revisão	Relatórios	Avaliação final
Reuniões com os níveis principais de Gerência em intervalos regulares para entender os processos internos e identificar os riscos de negócio e definir desenvolvimentos futuros	Reuniões com a Administração para a discussão das abordagens, em detalhes, objetivando o planejamento das visitas de auditoria	Contato regular com a Gerência para monitor o andamento dos trabalhos de auditoria, revisão do curso e escopo dos trabalhos e solucionar eventuais problemas		Reuniões de finalização e compilação de números e apresentação dos assuntos mais significativos à Administração	Reuniões com a Administração para obter feedback sobre nosso desempenho e discussão das melhorias que serão incorporadas na apresentação da estratégia de auditoria para o próximo ano

Fase	Detalhamento
Estratégia	Uma completa análise de risco é a base da nossa metodologia de auditoria e compreende a primeira fase do plano geral de trabalho. Esta análise determina para onde os esforços da auditoria devem ser dirigidos. Por meio do enfoque de auditoria sobre os problemas-chave e riscos, asseguraremos que será dada uma opinião da mais alta qualidade; que apenas um esforço mínimo será despendido sobre áreas que não são críticas para o negócio, e que a auditoria não absorverá o tempo da Administração desnecessariamente.
Planejamento	Utilizando os resultados da análise de risco desenvolveremos o planejamento de auditoria. O objetivo da fase de planejamento é assegurar que os problemas-chave são tratados no início da auditoria e quais os procedimentos relevantes requeridos para cobrir tais problemas, fornecendo evidência de auditoria de qualidade. Nosso planejamento também tratará da materialidade e do escopo de



Fase	Detalhamento
	auditoria, determinando o nível mínimo de trabalho de auditoria necessário para formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis.
Evidência de auditoria Revisão	Os papéis de trabalho serão revisados pelo gerente e pelo sócio responsáveis pela auditoria. Nessa fase são exigidos julgamentos complexos e um sócio com as qualificações específicas exigidas será envolvido no processo.
Relatórios	Além dos relatórios de conclusão, que são apresentados sob a forma de pareceres de auditoria, prepararemos memorandos ou outros tipos de reporte, contendo os pontos principais ao final do trabalho de campo, que servirá como agenda para discussão dos resultados da auditoria com a Administração.
Avaliação final	Ao final dos ciclos de auditoria, revisaremos com a Administração a necessidade de se fazer quaisquer mudanças e aperfeiçoamentos na auditoria do próximo ano.

3.3. Plano de trabalho

Estaremos verificando os objetivos de auditoria a serem alcançados para cada afirmação contida nas Demonstrações Contábeis, conforme descritos abaixo, a saber:

Objetivo	Detalhamento
Apresentação	Este objetivo inclui a verificação dos saldos nas rubricas específicas de acordo com o plano contábil
Precisão	Verificação dos lançamentos em contra partida às contas patrimoniais
Propriedade	Consiste na verificação de que os valores fazem parte dos projetos
Existência	Verificação das operações realizadas e suas aprovações
Integridade	Consiste na correlação entre os valores oriundos das operações com os registros contábeis pertinentes



Lopes, Machado
Auditores, Tax Consultants & Business Advisors

Integrating Member of

B K R

BRASILIA, D.F.

<u>Objetivo</u>	<u>Detalhamento</u>
Valorização	Consiste em atestar os projetos encerrados sobre os quais incorreram lançamentos

4. Da Interrupção dos Trabalhos

Caso os trabalhos venham a ser interrompidos, desde que esta interrupção não seja decorrente de fatores atribuídos a motivos alheios à vontade da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** como força maior comprovada nos termos do artigo 393 do Código Civil Brasileiro, a **LOPES MACHADO AUDITORES** não irá restituir os honorários pagos até a solicitação, por parte da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** da interrupção ou encerramento dos trabalhos.

A **LOPES MACHADO AUDITORES** poderá interromper os trabalhos, objeto desta proposta, caso a **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA** encontre-se em atraso no pagamento dos honorários devidos, até que esta situação seja regularizada.

5. Nossa Empresa: a **LOPES MACHADO AUDITORES**.

A Empresa Brasileira

Fundada no Rio de Janeiro, em 26 de agosto de 1991, a **LOPES, MACHADO** agrega profissionais gabaritados e com enorme experiência profissional no Brasil e no Exterior, que entre si combinam muitos anos de prestação de serviços da mais alta qualidade técnica, nos mais diversificados ramos de atividade empresarial. Desta combinação de esforços e de conhecimentos em Auditoria, Assessoria Tributária e Consultoria Empresarial, resulta soluções ágeis e adaptadas à realidade brasileira, além da habilidade de fazer do atendimento personalizado uma espécie de marca registrada.



A Parceria Internacional

Este crescimento rápido da empresa, aliado a própria **globalização** da economia mundial, que traz para o Brasil novas oportunidades, mas também novos desafios anteciparam a necessidade de buscar uma parceria internacional para possibilitar o acesso à tecnologia de centros mais desenvolvidos.

Neste sentido, em março de 1995, a empresa brasileira integrou-se a uma associação mundial de empresas de auditoria e consultoria, de porte e filosofia de atendimento semelhante a nossa, denominada **BKR INTERNATIONAL**, uma das 20 maiores empresas do ranking global, com mais de 200 escritórios em 72 países, aliando aproximadamente 5000 profissionais através de 90 empresas-membro, todas irmanadas e compromissadas com elevados padrões técnicos e éticos.

Essa associação **disponibiliza** para a empresa brasileira, pleno acesso aos recursos tecnológicos mais avançados de todo o mundo, além de facilitar a coordenação e a prestação de serviços no âmbito internacional. Sobretudo, alinha-se à filosofia da **LOPES, MACHADO AUDITORES**, de buscar sempre uma posição de vanguarda para assegurar uma completa gama de recursos para a garantia e proteção aos interesses dos seus clientes e colaboradores.

Gente: nosso principal investimento

Como uma empresa de profissionais, nosso maior ativo está representado por pessoas. Nossos Sócios possuem vasta experiência em auditoria, e amplo domínio das melhores técnicas contábeis, inclusive a nível internacional, nos mais diversificados setores e indústrias.

Nosso Staff profissional é mantido constantemente atualizado, através de treinamentos internos e externos nas nossas áreas de atuação, dando ênfase às especializações necessárias



para o aperfeiçoamento individual e, como resultado, a melhoria dos nossos serviços. Temos como meta propiciar um "mix" educacional que possibilita ao nosso pessoal enxergar os problemas dos clientes de "ambos os lados da mesa", para que possamos proporcionar sempre as melhores decisões.

Sócios e staff mantêm reuniões periódicas de aconselhamento e de avaliação de desempenho, de forma a assegurar uma visão muito cristalina sobre cada situação individual.

Esse "espírito de equipe", que assimila e difunde as habilidades pessoais e individuais para todo o pessoal, nos permite assegurar aos clientes que todos os recursos da empresa estejam sempre à sua disposição.

Nossos clientes

Nossos clientes estão incluídos em, praticamente, todos os tipos de sociedade, entre pequenas, médias e grandes empresas, abrangendo a maioria dos setores de atividades.

Relação das Principais Entidades Auditadas

- Centro Social Nossa Senhora do Bom Parto;
- Federação Espírita do Estado de São Paulo;
- SPM – Serviço Pastoral dos Migrantes;
- APOIO – Associação de Auxílio Mútuo da Região Leste;
- Centro Gaspar Garcia de Direitos Humanos;
- PMM – Pastora da Mulher Marginalizada;
- ABONG – Associação Brasileira de ONG's;
- Repórter Brasil;
- Santa Casa de São Bernardo do Campo;
- CESEEP – Centro Ecumênico de Serviços à Evangelização e Educação Popular;
- Instituto Jubileu Sul;
- ABCR – Associação Brasileira de Concessionárias e Rodovias;
- Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo – FUSP;
- Fundação de Apoio aos Hospitais Veterinários da UNESP;



6. Honorários e Condições de Pagamento

Nossos honorários são baseados no tempo efetivamente gasto e na categoria dos profissionais utilizados para executar e supervisionar os trabalhos realizados. Dessa forma, com base na análise nas Demonstrações Contábeis fornecidas por V.Sas., na estrutura organizacional e volume atual de suas atividades, estimamos nossos honorários, os quais incluem todos os custos diretos e indiretos, tais como mão de obra direta e indireta; encargos sociais e trabalhistas, seguro de acidente de trabalho; tributos e contribuições inerentes aos custos dos serviços em R\$ 10.800,00 (dez mil e oitocentos reais) para o exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2020, que poderão ser pagos em 10 parcelas de R\$ 1.080,00 (um mil e oitenta reais), sendo a primeira para o dia 10 de agosto de 2020 e as demais nos mesmos dias nos meses subsequentes.

Despesas com viagens, pedágios, quilometragem (R\$ 1,10 por km rodado), hotéis, refeições (jantares, limitados a R\$ 30,00 por auditor) serão de responsabilidade da contratante. Emitiremos nota de débito, mediante apresentação da documentação comprobatória. Estimamos duas visitas anuais, a primeira, para uma auditoria semestral e a segunda, para a auditoria anual de fechamento de balanço.

Para nos enquadrarmos melhor dentro dos prazos previstos e tempos estimados, principalmente com redução procedida nos nossos custos, salientamos a necessidade de contar com o auxílio de seus colaboradores no preparo das análises, quadros, conciliações e demonstrativos que lhes solicitaremos.

Estes são trabalhos normais de contabilidade e sua compilação, se feita pelos auditores, tomará um tempo não previsto, e, pouco produtivo, que redundará em aumento de honorários desnecessário, se, entretanto, ocorrerem circunstâncias, que possam ter um efeito significativo, sobre a estimativa acima, entraremos em contato com V.Sas. para combinarmos providências que permitam minimizar o acréscimo de custo de nossos serviços.



Lopes, Machado
Auditors, Tax Consultants & Business Advisors

Independent Member of

B K R

MEMBER OF THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS

7. Declaração

Declaramos que não temos nenhum impedimento profissional, legal e administrativo, de nosso conhecimento, que possam de alguma forma nos impedir da execução dos serviços solicitados pela **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA**.

8. Da independência

A **LOPES MACHADO AUDITORES** desenvolve seus trabalhos de acordo com as normas que regem a profissão do auditor, em especial as normas de independência expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, na Resolução CFC nº 821/97, que aprovou as Normas Profissionais do Auditor Independente (NBC PI).

9. Do sigilo

A **LOPES MACHADO AUDITORES**, seus empregados e representantes obrigam-se, a qualquer título, a manter na mais absoluta confidencialidade todas as informações, dados, documentos e demais elementos que venham a ter conhecimento ou acesso em razão da execução desta proposta, sejam da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA**, ou de terceiros, que **não poderão ser** divulgados a terceiros, verbalmente ou por escrito, em qualquer época sem o consentimento prévio e por escrito da **SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA**.

10. Correio Eletrônico

Em razão da possibilidade de violação quebra de segurança e extravios de mensagens do correio eletrônico, é política da **LOPES MACHADO AUDITORES** utilizá-lo apenas mediante aprovação explícita do cliente. Caso o cliente o faça deverá reconhecer e aceitar os riscos associados a esse meio de comunicação (sem limitações). A **LOPES MACHADO AUDITORES** se responsabilizará somente pelo conteúdo original mantido em seus registros.



Lopes, Machado
Auditoria, Taxa, Consultoria & Planejamento Tributário

Independent Member of

B K R

MEMBERSHIP

A utilização indevida dessas informações por terceiros não é responsabilidade da **LOPES MACHADO AUDITORES**.

11. Aceitação

Esta proposta deverá ter a sua aceitação formalizada pela devolução da cópia assinada, preenchida por V.S.as habilitando-nos a iniciar os trabalhos.

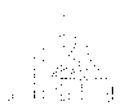
De acordo :

Data :

Assinatura
De acordo
Proprietária
Assinatura

**IRMANDADE DA SANTA CASA DE
MISERICÓRDIA DE PIRASTUNINGA.**

**PROPOSTA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
DE AUDITORIA INDEPENDENTE DO
EXERCÍCIO A SER ENCERRADO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2021**



Lopes, Machado
Auditors, Tax Consultants & Business Advisors

ESTABELECEMOS
B K R

São Paulo, 30 de junho de 2021

Aos Srs.
Administradores da
SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA
Av. Nelson Prado, 1888 - Centro
13631-040 - Pirassununga - SP
CNPJ: 54.848.361/0001-11

Atenção: Sra. Kellen Cristina Rodrigues

Prezados Senhores:

É com satisfação que encaminhamos para apreciação de V.Sas. nossa proposta para prestação de serviços profissionais de auditoria independente das demonstrações contábeis da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, para o exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2021.

Esta proposta reflete o nosso desejo de continuar prestando serviço à Entidade acima citada e, desde já, asseguramos que nossa experiência, conjugada com o enfoque de trabalho direcionado para a empresa, continuarão nos sendo mutuamente benéfico.

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



Lopes, Machado
Auditors, Tax Consultants & Business Advisors

ESTABELECEMOS
B K R

Fernando Luis do Barros
Sócio - Diretor
CRC 189192087/0-3
CNAI 5966

Contrato	Página
1. O que será examinado	4
2. Responsabilidades	6
3. Sumário da abordagem de auditoria, metodologia e plano de trabalho	9
4. Da interrupção dos trabalhos	12
5. Nossa empresa: BKR LOPES MACHADO AUDITORES	12
6. Honorários e Condições de Pagamento	15
7. Declaração	16
8. Da Independência	16
9. Do Sigilo	16
10. Contrato Eletrônico	16
11. Aceitação	17



1. O que será examinado

Esta proposta se refere à auditoria das Demonstrações Contábeis da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, para o exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2021.

1.1 Escopo dos trabalhos.

Exame de auditoria das Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis, com base nas informações e documentos disponibilizados pela SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, correspondente ao exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2021;

Emissão de relatório com parecer dos auditores independentes para as demonstrações contábeis elaboradas conforme legislação societária brasileira, a saber:

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do resultado;
- Demonstrações das mutações do patrimônio social;
- Demonstrações dos fluxos de caixa;

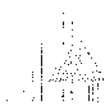
Além disso, nossos trabalhos incluirão a revisão dos controles internos da Entidade com emissão da Carta de Recomendação de Controles Internos (Relatório Circunstanciado).

1.2 Tipos de parecer

Conforme determinado pelo IBRACON – Instituto Brasileiro de Contadores, os seguintes pareceres poderão ser emitidos de acordo com o resultado dos trabalhos:

3

4



<u>Tipo</u>	<u>Descrição</u>
<u>Sem ressalvas</u>	Quando não houver restrição a fazer quanto aos aspectos acima citados.
<u>Com ressalvas</u>	Quando houver restrição quanto a qualquer um dos aspectos acima citados
<u>Adverso</u>	Quando as ressalvas forem de tal magnitude que as demonstrações contábeis não sejam consideradas adequadas, isto é, não representem a situação patrimonial e financeira da Entidade.
<u>Impossibilidade de emissão de parecer</u>	Quando as incertezas em relação às demonstrações contábeis ou as limitações ao objetivo dos procedimentos de auditoria, ou ainda, as condições dos registros contábeis forem de tal maneira inadequadas, impossibilitando o auditor de formar uma opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

1.2 Parecer o relatório

Como resultado de nossos trabalhos, emitiremos parecer de auditoria, expressando nossa opinião sobre as Demonstrações Contábeis da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA correspondente ao exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2021.

Nosso parecer declarará se, em nossa opinião, essas Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira e notas explicativas, preparados de acordo com a legislação societária brasileira; bem como os resultados de suas operações, as mutações de seu patrimônio social e das demonstrações dos fluxos de caixa, de acordo com as práticas contábeis aplicadas no Brasil.





Paralelamente emitiremos relatórios de recomendações com o objetivo, principalmente, de:

- Fortalecimento dos controles internos contábeis;
- Melhoria de aplicação de práticas contábeis;
- Deficiência nas áreas de informação;

Além disso, emitiremos carta de recomendação dos controles (relatório circunstanciado), comentando eventuais deficiências de controles.

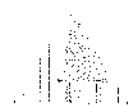
Todos os pontos relevantes e irregularidades identificadas serão comunicados, após terem sido apresentados aos níveis gerenciais competentes.

2. Responsabilidades

O sucesso de uma auditoria depende, em grande parte, de cada uma das partes cumprirem suas próprias responsabilidades, bem como as responsabilidades de seu parceiro.

2.1. Responsabilidades da LOPES MACHADO AUDITORES

A auditoria que propomos fazer nas Demonstrações Contábeis da SANTA CASA DE PIRASSUTUNGA será executada de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, os quais exigem o planejamento e a execução da auditoria para obtenção de segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo não estejam materialmente errôneas. Na execução de nossa auditoria, realizaremos testes nos registros contábeis e outros procedimentos considerados necessários nas circunstâncias, para propiciar uma base razoável para nosso parecer sobre as Demonstrações Contábeis. Examinaremos, com base em testes, evidências que apoiem os valores e as divulgações nas Demonstrações Contábeis. Verificaremos, também, as práticas contábeis utilizadas e as estimativas importantes feitas pela SANTA CASA.



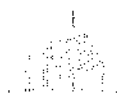
DE PIRASSUNUNGA, assim como avaliaremos a apresentação global das Demonstrações Contábeis.

Todos os serviços contratados serão executados e prestados por profissionais da LOPES MACHADO AUDITORES, que não terão vínculo de qualquer natureza, especialmente de natureza trabalhista, com a SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, que tem exclusiva responsabilidade pelo pagamento dos salários de seus funcionários, bem como pelo cumprimento de todas as obrigações legais, parafiscais e de qualquer natureza notadamente as referentes ao cumprimento das leis trabalhistas, previdenciárias, securitárias e tributárias, ficando dessa forma expressamente excluída qualquer responsabilidade da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, sobre tal matéria, seja durante ou após a vigência do presente contrato. A LOPES MACHADO AUDITORES é a única responsável pelo cumprimento da legislação em vigor e pela obtenção de todas as licenças e autorizações necessárias para a execução dos serviços contratados. Todos os impostos e contribuições incidentes sobre os honorários profissionais pactuados nesta proposta serão de exclusiva responsabilidade da LOPES MACHADO AUDITORES.

2.1. Responsabilidades da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA

Enquanto é nossa responsabilidade expressar um parecer sobre as Demonstrações Contábeis, cabe à Administração da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA a responsabilidade pelas Demonstrações Contábeis e por todas as afirmações nelas contidas.

A Administração da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA também é responsável pela escolha de políticas contábeis sadias e pela implantação de uma estrutura de controles internos apropriados para manter sua confiabilidade e para proporcionar uma segurança razoável, embora não absoluta, contra a possibilidade de que ocorram erros e irregularidades materiais em relação às Demonstrações Contábeis.



A SANTA CASA DE PIRASSUNINGA colocará à disposição da LOPES MACHADO AUDITORES todos os registros, documentos e informações necessários ao bom andamento da auditoria, bem como dará à nossa equipe toda a assistência necessária, como solicitado, dentro dos prazos necessários para emitirmos nosso parecer na data estabelecida.

A administração da SANTA CASA DE PIRASSUNINGA também deverá remunerar pontualmente a LOPES MACHADO AUDITORES, pela prestação dos serviços aqui contratados. Caso isso não ocorra, a LOPES MACHADO AUDITORES poderá interromper os trabalhos até a regularização dos pagamentos, sem que isso possa causar qualquer tipo de prejuízo para a LOPES MACHADO AUDITORES.

2.3. Limitações

Como resultado das limitações próprias dos controles internos, na execução da auditoria com base em testes e de outras limitações inerentes a esse tipo de trabalho, um exame de auditoria não pode fornecer garantia absoluta de que as demonstrações contábeis estejam isentas de impropriedades decorrentes de fraudes, irregularidades, omissões ou erros.

2.4. Fraqueza do controle interno

Durante os trabalhos de auditoria, podem chegar ao nosso conhecimento assuntos relacionados com fraquezas de controles internos, ou com oportunidades para melhorar o desempenho da SANTA CASA DE PIRASSUNINGA, as quais serão previamente discutidas com a sua Administração.

A extensão de nossos exames, entretanto, é ditada pela necessidade de maximizar a eficiência e qualidade da nossa auditoria, o que impõe um limite às nossas



Lopes, Machado
Auditores, Tax Consultants & Business Advisors

BKR

recomendações sobre fraquezas do controle interno e oportunidades de otimizar o desempenho.

3. Sumário da abordagem de auditoria, metodologia e plano de trabalho.

3.1. Abordagem de auditoria

Nosso desafio é basear nossas conclusões de auditoria por meio de um plano entendimento da operação da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA bem como dos respectivos riscos. Um desafio adicional é atingir um amplo entendimento dos controles gerenciais e dos processos operacionais e de sua eficácia para monitorar e reduzir os riscos das operações da Entidade.

3.2. Metodologia

A metodologia de trabalho da LOPES MACHADO AUDITORES está fundamentada em nosso manual técnico profissional e atende as normas básicas previstas na legislação brasileira para exercício da profissão, bem como os padrões internacionais da nossa Firma e da profissão. O desenvolvimento dessa metodologia é resultado de um intenso processo evolutivo e está consubstanciada em pesquisa e na experiência de uma Organização Global.

O processo de auditoria é fundamental para "entrega" do nosso principal produto - o *parecer de auditoria* - porém, a experiência e todo esse processo de avaliação, nos capacita a, por meio da aplicação dessa metodologia, atingir um nível de conhecimento dos negócios de nossos clientes, os riscos e os processos internos que produzem muito mais que o "parecer".

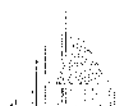


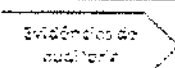
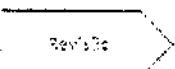
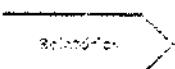
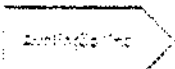
A partir desse plano geral de trabalho, e em consonância com nossa metodologia de auditoria, é desenvolvido um plano detalhado de auditoria que visa em nível de detalhes as atividades, sub-atividades e objetivos de cada um desses procedimentos.

As evidências de auditoria serão obtidas nas seguintes fases:

Exatidão	Planejamento	Evidências de auditoria	Revisão	Relatórios	Avaliação final
Resulta com os níveis principais de Gestão em intervalos regulares para entender os processos internos e identificar os riscos de negócio e de não desenvolvimentos futuros	Resulta com a Administração para a discussão das abordagens, em detalhes, objetivando o planejamento das visitas de auditoria.	Contato regular com a Gestão para monitor o andamento dos trabalhos de auditoria, revisão de curso e escopo dos trabalhos e solucionar eventuais problemas		Resulta de finalizações e cumprimento de prazos e apresentação dos assuntos mais significativos à Administração	Resulta com a Administração para obter feedback sobre o desempenho e identificar as melhorias que serão incorporadas no planejamento de trabalho de auditoria para o próximo ano

Fase	Detalhamento
Estratégia	Uma completa análise de risco é a base da nossa metodologia de auditoria e compreende a primeira fase do plano geral de trabalho. Esta análise determina para onde os esforços da auditoria devem ser dirigidos. Por meio do enfoque de auditoria sobre os problemas-chave e riscos, asseguraremos que será dada uma opinião da mais alta qualidade: que apenas um esforço mínimo será despendido sobre áreas que não são críticas para o negócio, e que a auditoria não absorverá o tempo da Administração desnecessariamente.
Planejamento	Utilizando os resultados da análise de risco desenvolveremos o planejamento de auditoria. O objetivo da fase de planejamento é assegurar que os problemas-chave são tratados no início da auditoria e quais os procedimentos relevantes requeridos para cobrir tais problemas, fornecendo evidência de auditoria de qualidade. Nosso planejamento também tratará da materialidade e do escopo de



Fase	Detalhamento
	auditoria, determinando o nível mínimo de trabalho de auditoria necessário para formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis.
 Evidências de auditoria	Os papéis de trabalho serão revisados pelo gerente e pelo sócio responsáveis pela auditoria. Nessa fase são exigidos julgamentos complexos e um sócio com as qualificações específicas exigidas será envolvido no processo.
 Revisão	
 Relatório	Além dos relatórios de conclusão, que são apresentados sob a forma de pareceres de auditoria, prepararemos memorandos ou outros tipos de relatório, contendo os pontos principais ao final do trabalho de campo, que servirá como agenda para discussão dos resultados da auditoria com a Administração.
 Avaliação final	Após o final dos ciclos de auditoria, revisaremos com a Administração a necessidade de se fazer quaisquer mudanças e aperfeiçoamentos na auditoria do próximo ano.

3.3. Plano de trabalho

Estaremos verificando os objetivos de auditoria e serem alcançados para cada afirmação contida nas Demonstrações Contábeis, conforme descritos abaixo, a saber:

Objetivo	Detalhamento
Apresentação	Este objetivo inclui a verificação dos saldos nas rubricas específicas de acordo com o plano contábil.
Precisão	Verificação dos lançamentos em contra partida às contas contábeis.
Propriedade	Consiste na verificação de que os valores fazem parte dos projetos.
Existência	Verificação das operações realizadas e suas aprovações.
Integridade	Consiste na correlação entre os valores oriundos das operações com os registros contábeis pertinentes.



Objetivo	Detalhamento
Valorização	Consiste em atestar os projetos encerrados sobre os quais incorreram lançamentos

4. Da Interrupção dos Trabalhos

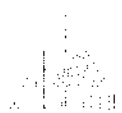
Caso os trabalhos venham a ser interrompidos, desde que esta interrupção não seja decorrente de fatores atribuídos a motivos alheios à vontade da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, como força maior comprovada nos termos do artigo 393 do Código Civil Brasileiro, a LOPES MACHADO AUDITORES não irá restituir os honorários pagos até a solicitação, por parte da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, da interrupção ou encerramento dos trabalhos.

A LOPES MACHADO AUDITORES poderá interromper os trabalhos, objeto desta proposta, caso a SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, encontre-se em atraso no pagamento dos honorários devidos, até que esta situação seja regularizada.

5. Nossa Empresa: a LOPES MACHADO AUDITORES.

A Empresa Brasileira

Fundada no Rio de Janeiro, em 26 de agosto de 1991, a LOPES, MACHADO agrega profissionais gabaritados e com enorme experiência profissional no Brasil e no Exterior, que entre si combinam muitos anos de prestação de serviços de mais alta qualidade técnica, nos mais diversificados ramos de atividade empresarial. Desta combinação de esforços e de conhecimentos em Auditoria, Assessoria Tributária e Consultoria Empresarial, resulta soluções ágeis e adaptadas à realidade brasileira, além da habilidade de fazer do atendimento personalizado uma espécie de marca registrada.



Lopes, Machado
Auditors, Tax Consultants & Business Advisors

B K R

A. Parceria Internacional

Este crescimento rápido da empresa, aliado a própria globalização da economia mundial, que traz para o Brasil novas oportunidades, mas também novos desafios anteciparam a necessidade de buscar uma parceria internacional para possibilitar o acesso à tecnologia de centros mais desenvolvidos.

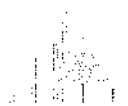
Neste sentido, em março de 1995, a empresa brasileira integrou-se a uma associação mundial de empresas de auditoria e consultoria, de nome a filosofia de atendimento semelhante a nossa, denominada *BKR INTERNATIONAL*, uma das 20 maiores empresas do ranking global, com mais de 200 escritórios em 72 países, aliando aproximadamente 5000 profissionais através de 90 empresas-membro, todas imbuídas e comprometidas com elevados padrões técnicos e éticos.

Essa associação disponibiliza para a empresa brasileira, pleno acesso aos recursos tecnológicos mais avançados de todo o mundo, além de facilitar a coordenação e a prestação de serviços no âmbito internacional. Sobretudo, alinha-se à filosofia da *LOPES, MACHADO AUDITORES*, de buscar sempre uma posição de vanguarda para assegurar uma completa gama de recursos para a garantia e proteção aos interesses dos seus clientes e colaboradores.

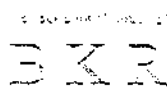
Gentio: nosso principal investimento

Como uma empresa de profissionais, nosso maior ativo está representado por pessoas. Nossos Sócios possuem vasta experiência em auditoria, o amplo domínio das melhores técnicas contábeis, inclusive a nível internacional, nos mais diversificados setores e indústrias.

Nosso Staff profissional é mantido constantemente atualizado, através de treinamentos internos e externos nas nossas áreas de atuação, dando ênfase às especializações necessárias



Lopes, Machado
Advogados, Tax Consultants & Business Advisors



para o aperfeiçoamento individual e, como resultado, a melhoria dos nossos serviços. Temos como meta proporcionar um "mix" educacional que possibilite ao nosso pessoal enxergar os problemas dos clientes de "ambos os lados da mesa", para que possamos proporcionar sempre as melhores decisões.

Sócios e staff mantêm reuniões periódicas de aconselhamento e de avaliação de desempenho, de forma a assegurar uma visão muito cristalina sobre cada situação individual.

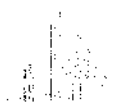
Essa "espírito de equipe", que assimila e difunde as habilidades pessoais e individuais para todo o pessoal, nos permite assegurar aos clientes que todos os recursos da empresa estarão sempre à sua disposição.

Nossos clientes

Nossos clientes estão incluídos em, praticamente, todos os tipos de sociedade, entre pequenas, médias e grandes empresas, abrangendo a maioria dos setores de atividades.

Delegação das Principais Entidades Auditadas

- Centro Social Nossa Senhora do Bom Parto;
- Federação Espírita do Estado de São Paulo;
- SPM – Serviço Pastoral dos Migrantes;
- APOIC – Associação de Auxílio Mútuo da Região Leste;
- Centro Gaspar Garcia de Direitos Humanos;
- PMM – Pastora da Mulher Marginalizada;
- ABONG – Associação Brasileira de ONG's;
- Repórter Brasil;
- Santa Casa de São Bernardo do Campo;
- CEBEP – Centro Ecumênico de Serviços à Evangelização e Educação Popular;
- Instituto Jubileu Sul;
- ABCR – Associação Brasileira de Concessionárias e Rodovias;
- Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo – FUSP;
- Fundação de Apoio aos Hospitais Veterinários da UNESP;



8. Honorários e Condições de Pagamento

Nossos honorários são baseados no tempo efetivamente gasto e na categoria dos profissionais utilizados para executar e supervisionar os trabalhos realizados. Dessa forma, com base na análise nas Demonstrações Contábeis fornecidas por V.Sas., na estrutura organizacional e volume atual de suas atividades, estimamos nossos honorários, os quais incluem todos os custos diretos e indiretos, tais como mão de obra direta e indireta; encargos sociais e trabalhistas, seguro de acidente de trabalho; tributos e contribuições inerentes aos custos dos serviços em R\$ 13.900,00 (treze mil e novecentos reais) para o exercício a ser encerrado em 31 de dezembro de 2021, que poderão ser pagos em 10 parcelas de R\$ 1.390,00 (um mil, trezentos e noventa reais), sendo a primeira na aceitação da proposta e as demais nos mesmos dias nos meses subsequentes.

Despesas com viagens, pedágios, quilometragem (R\$ 1,15 por km rodado), hotéis, refeições (jantares, limitados a R\$ 35,00 por auditar) serão de responsabilidade da contratante. Emitiremos nota de débito, mediante apresentação da documentação comprobatória. Estimamos duas visitas anuais, a primeira, para uma auditoria semestral e a segunda, para a auditoria anual do fechamento do balanço.

Para nos enquadrarmos melhor dentro dos prazos previstos e tempos estimados, principalmente com redução procedida nos nossos custos, salientamos a necessidade de contar com o auxílio de seus colaboradores no preparo das análises, quadros, conciliações e demonstrativas que lhes solicitaremos.

Estes são trabalhos normais da contabilidade e sua consolidação, se feita pelos auditores, tomará um tempo não previsto, o tempo produtivo, que redundará em aumento de honorários desnecessário. No entanto, ocorrerem circunstâncias, que possam ter um efeito significativo, sobre a estimativa acima, entraremos em contato com V.Sas. para contrinuarmos providências que permitam minimizar o crescimento do custo de nossos serviços.



Lopes, Machado
Auditores, Tax, Corporates & Business Advisors

BKR

7. Declaração

Declaramos que não temos nenhum impedimento profissional, legal e administrativo, de nosso conhecimento, que possam de alguma forma nos impedir da execução dos serviços solicitados pela SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA.

8. Da Independência

A LOPES MACHADO AUDITORES desenvolve seus trabalhos de acordo com as normas que regem a profissão do auditor, em especial as normas de independência expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, na Resolução CFC nº 821/97, que aprovou as Normas Profissionais do Auditor Independente (NFC 71).

9. Do sigilo

A LOPES MACHADO AUDITORES, seus empregados e representantes obrigam-se, a qualquer título, a manter na mais absoluta confidencialidade todas as informações, dados, documentos e demais elementos que venham a ter conhecimento ou acesso em razão da execução desta proposta, sejam da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA, ou de terceiros, que não poderão ser divulgados a terceiros, verbalmente ou por escrito, em qualquer época sem o consentimento prévio e por escrito da SANTA CASA DE PIRASSUNUNGA.

10. Correio Eletrônico

Em razão da possibilidade de violação quanto de segurança e extravios de mensagens de correio eletrônico, é política da LOPES MACHADO AUDITORES utilizá-lo apenas mediante aprovação explícita do cliente. Caso o cliente o faça deverá reconhecer e aceitar os riscos associados a esse meio de comunicação (sem limitações). A LOPES MACHADO AUDITORES se responsabilizará somente pelo conteúdo original mantido em seus registros.

8



Lopes, Machado
Auditors, Tax Consultants & Business Advisors

Independência 114, 1º.º
B K R

A utilização indevida dessas informações por terceiros não é responsabilidade da LOPES MACHADO AUDITORES.

11. Aceitação

Esta proposta deverá ter a sua aceitação formalizada pela devolução da cópia assinada, preenchida por V.S.as habilitando-nos a iniciar os trabalhos.

De acordo: [assinatura]

Data: 26.06.2018



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

**PRIMEIRO ADITIVO À PROPOSTA DE AUDITORIA
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO
EXERCÍCIO DE 2021 DA IRMANDADE DA SANTA
CASA DE MISERICÓRDIA DE PIRASSUNUNGA**

ADITIVO À PROPOSTA DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO
DE 2021 QUE ENTRE SI CELEBRARAM A BKR LOPES MACHADO
AUDITORES S/S E A IRMANDADE DA SANTA CASA DE
MISERICÓRDIA DE PIRASSUNUNGA, NA FORMA A SEGUIR:

IRMANDADE DA SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE PIRASSUNUNGA, inscrita no CNPJ sob o nº 54.848.361/0001-11, com sede na Avenida Newton Prado, 1883, Centro, CEP 13.631-045, Pirassununga - SP, neste ato representada por seu representante legal, Sr. Benedito Geraldo Lebeis Junior, brasileiro, inscrito no CPF sob o nº 850.854.058-20, residente e domiciliado em Pirassununga-SP, doravante simplesmente denominada CONTRATANTE.

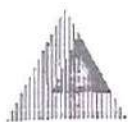
A BKR LOPES MACHADO AUDITORES S/S, sociedade personificada simples de prestação de serviços de auditoria, inscrita no CNPJ sob o nº 00.422.669/0001-71, com sede e foro nesta capital, localizada na Avenida Vereador José Diniz, 3707, salas 52/53, Bairro Campo Belo - São Paulo - SP, neste ato representada legalmente pelo sócio - diretor, Fernando Luis de Barros, RG nº 36.752.717-0 SSP/SP e CPF nº 283.521.878-56, residente e domiciliado em São Paulo/SP, doravante simplesmente denominada CONTRATADA.

Por este instrumento, conforme acordado entre a Contratada e a Diretoria da Contratante para os trabalhos de auditoria de controles internos e verificação de procedimentos, nas áreas da Administração, Financeiro, Faturamento, RH, Custos, Contabilidade, Compras, Contratos e Jurídico, resolvem:

CLÁUSULA PRIMEIRA

Para execução dos trabalhos supra citados, a CONTRATADA receberá a remuneração de R\$ 26.250,00 (vinte e seis mil, duzentos e cinquenta reais), que deverão ser pagos em 3 (três) parcelas mensais e consecutivas de R\$ 8.750,00 (oito mil, setecentos e cinquenta reais), com nota fiscal a ser emitida pela Contratada, para os dias 20 de fevereiro, 20 de março e 20 de abril de 2022.

Os valores deverão ser quitados, em conta da BKR Lopes Machado Auditores, Banco Itaú S.A., Agência 0360, CC 40390-1.



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of
B K R
INTERNATIONAL

Por estarem justos e acertados, firmam o presente instrumento, em três vias de igual teor, na presença de duas testemunhas, que igualmente o subscrevem.

São Paulo, 01 de fevereiro de 2022.

Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Pirassununga
CONTRATANTE

Fernando Luis de Barros
Sócio-Diretor
BKR Lopes Machado & BKR
CPF: 202.087/0-3
CONTRATADA

1ª Testemunha:

Priscilla F. L. de Almeida

Nome: Priscilla Feliciano Lopes de Almeida
CPF: 217.266.538-03

2ª Testemunha:

Nome:
CPF:

Juarez J F. M.
CPF 509.682.388-15