

SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE SANTA CRUS DO RIO PARDO
Santa Cruz do Rio Pardo - SP

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2021

**(Exame das Demonstrações Contábeis do
Exercício Findo em 31/dez./2020)**

Este relatório, é resultado de uma ANALISE DE BALANÇO, realizado a pedido, de forma extra-contratual e abrange o exame das demonstrações contábeis, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Pois conforme disposto em nosso contrato de auditoria, teve acompanhamento e orientações durante o ano de 2020, na sede da empresa, encerrando os trabalho relativos ao ano base 2020 com a emissão do Parecer técnico do auditor. Analise financeira de balanço, visa orientar a administração da entidade quanto a sua saúde financeira, logo fora do contesto da Auditoria Contabil.

O trabalho de AUDITORIA, conforme contratado, foi realizado segundo padrões usuais de auditoria, incluindo aplicação de testes e exames sobre operações, livros, registros, documentos, posições contábeis e controles subsidiários, na extensão e profundidade julgadas necessárias, em acompanhamento mensal durante o ano 2020, na sede da entidade;

O Parecer Técnico já foi exarado e esta em anexo as demonstrações contábeis à serem publicadas, onde atestamos a veracidade das contas e seus valores, encerrando aqueles trabalhos;

No relatório da ANALISE DE BALANÇO a seguir, tomamos a liberdade de detalharmos de forma informal o balanço de 31/12/2020 para o entendimento leigo de conselheiros e mantenedores da real situação financeira da entidade. A análise de balanço, inclui técnica e interpretação, muitas das vezes subjetivas, e próprias a cada contesto.

Relacionamos, a seguir, os pontos que julgamos conveniente destacar.

01) Relação entre o Ativo circulante (liquidez imediata) X Passivo Circulante (dividas vencidas e vencíveis a curto prazo)

Esta relação nos mostra uma situação de INSOLVÊNCIA IMEDIATA, porque demonstra um comprometimento em dividas a curto prazo superior a 151% (2019-190%) da capacidade de pagamento disponível. Em que pese ter havido uma sensível redução da incapacidade de liquidez imediata, ainda permanece o risco de insolvência momentânea, ou como figurativamente dito no ano anterior, insolvência mecânica. Estes déficits momentâneos foram supridos neste ano de 2020 por subvenções governamentais, podendo assim a entidade estar cumprindo com seus compromissos de forma regular.

01.1) Verificamos que na atual conjuntura esta INSOLVÊNCIA IMEDIATA, permanece crônica, uma vez que mantém-se o fato de a entidade, para atendimento ao SUS (69,54% dos atendimentos)



tem que manter um quadro de funcionários que lhe impõe uma folha de pagamento média mensal de R\$ 643.797,00 contra uma receita SUS media mensal R\$ 636.048,00 que descontado vinculação bancaria(divida empréstimo) R\$ 141.577,00 lhe sobra para custeio (considerando apenas folha) R\$ 494.471,00. Uma simples comparação RÚSTICA, simplória para entendimento geral. Pois não consideramos os gastos materiais dos atendimentos e participação da entidade nos serviços médicos prestados.

02) Relação Ativo não circulante (patrimônio da entidade) X Passivo não circulante (dividas a longo prazo)

Esta relação nos mostra que a entidade NÃO ESTA em situação falimentar, pois o comprometimento do ativo não circulante é de 77,43%, (2019 53,99%), o sensível acréscimo no comprometimento do patrimônio não nos revela NOVO ENDIVIDAMENTO, mais tão somente a ATUALIZAÇÃO de débitos Fiscais anteriores a 2020 que quando de NOVOS pedidos de parcelamento foram recalculados com as devidas atualizações de juros e multas. Mostra sim o comprometimento da entidade em cumprir com suas obrigações fiscais, uma vez que pulverizou para pagamento a longo prazo aqueles encargos, trazendo assim a entidade para o campo da ADIMPLÊNCIA fiscal.

03) Para parâmetro geral concluímos que a divida da entidade em 31/12/2020, vistos os parcelamentos fiscais, acordos com bancos e credores, devidamente atualizados, esta perfeitamente REFLETIDA em seu BALANÇO PATRIMONIAL – PASSIVO, que é de R\$ 19.347.322,44. Estando portanto perfeitamente administrável, a LONGO PRAZO, seu endividamento, que era em 2019, até termos os parcelamentos, acordos e negociações, ora realizados, estimado em 30 milhões de reais.

De todo exposto concluímos pela SOLUÇÃO DE CONTINUIDADE da entidade desde que haja aporte financeiros de terceiros, seja de ordem municipal, estadual, federal ou por capitação junto ao publico usuário dos serviços. Concomitantemente seja realizado um trabalho junto aos convênios e ao governo federal (SUS) PARA EQUALIZAÇÃO de custos, reivindicando reajustes dos valores repassados, sob pena de num futuro bem próximo, atingir a Insolvência absoluta. Falência.

Parabenizamos a atual administração pelo excelente trabalho de saneamento e recuperação realizado no ano que se fındou.

É o que nos cabe relatar.

Santa Cruz do Rio Pardo, 10 de Agosto de 2021.

AUDIVISÃO AUDIT. SERV. FISCO-CONTÁBEIS S/S LTDA
23P 016737/0-0

CELSO CAMILOTO
Contador CRC 148.775/0-0