



PROJETO: “Controladoria e Transparência de aplicações dos recursos oriundos do Acordo Judicial firmado entre MPMG e Anglo Ferrous Minas-Rio Mineração S/A nos autos do processo de Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro”

PARECER DE ACOMPANHAMENTO DE PROJETOS

PROJETO SOB ANÁLISE: PROJETO QUILOMBO VIVO: APOIO E FORTALECIMENTO DOS QUILOMBOLAS DE SERRO - MG

PERÍODO EM ANÁLISE

AGOSTO 2021 A OUTUBRO 2021

NOME

CEDEFES - CENTRO DE DOCUMENTAÇÃO ELOY FERREIRA DA SILVA

CNPJ

19.696.160/0001-45

ENDEREÇO

RUA DEMÉTRIO RIBEIRO, 195, BAIRRO VERA CRUZ, BELO HORIZONTE/MG



Belo Horizonte, 04 de fevereiro de 2022.

À

Comissão PROPS

Vimos, por meio deste, conforme plano de atividades estabelecido ao GPACC, apresentar breve parecer sobre o acompanhamento do orçamento do projeto conduzido pelo Cedefes, nos termos da Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro.

O objetivo do acompanhamento foi analisar a execução do orçamento aprovado, no período de agosto a outubro de 2021, para subsidiar a Comissão PROPS, a fim de respaldar a continuidade das ações do Cedefes e de seu projeto.

O escopo de nossos trabalhos foi constituído de exames de relatórios contábeis e de controle financeiro, com base em análise de documentos na totalidade das transações ocorridas.

Nossa opinião refere-se à realização do orçamento previsto no referido projeto, bem como nos controles internos de gestão dos recursos, limitando-se a esse escopo e objetivo declarados.

Em nossa opinião, conforme previsto no projeto e no respectivo orçamento do mesmo, e pelo exame dos controles e documentos contábeis e financeiros, mantidos pelo Cedefes, não se identificou nenhum elemento de divergência relevante entre o proposto e o realizado, no período de agosto a outubro de 2021. Além disso, aferimos os diversos controles internos do Cedefes em relação aos recursos dos projetos, não sendo identificadas ausência ou falhas nos mesmos que permitam o uso e a aplicação inadequada dos recursos. Destacamos, contudo, que alguns pontos de controle podem ser melhorados e ajustados para fins de explicação e até mesmo de transparência em relação aos recursos aplicados, e que possam contribuir para o fim de ocorrência de erros/falhas identificados.

A seguir, apresentamos um relatório geral de todos os pontos analisados.

Prof. Poueri do Carmo Mário
Coordenador do GPACC – UFMG

Equipe Técnica
Renata Antunes de Oliveira Viana – GPACC – UFMG



RELATÓRIO GERAL

Os trabalhos em campo e nas dependências do GPACC foram realizados no período de outubro a dezembro de 2021, bem como pela antecipação do envio de planilhas financeiras e extratos das contas bancárias objeto de avaliação mensalmente.

O atendimento foi realizado pelas seguintes pessoas:

Luiz Domingos	Gerente Financeiro	Cedefes
Sara Deolinda	Coordenadora Executiva	Cedefes

Inicialmente, fez-se a conferência mensal, analisando os extratos bancários da conta (de Custeio) e sua respectiva planilha. A mesma refere-se à conta bancária propriamente dita bem como à conta de aplicação financeira do recurso recebido.

O valor repassado e registrado no controle financeiro, na competência do mês de outubro/21, referente a 3ª parcela, foi:

Custeio – R\$ 313.383,19

Fundos – R\$ 400.000,00

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de agosto a outubro de 2021. Por meio dessas planilhas, denominadas “Prestação de contas mensal CEDEFES”, “Custos Administrativos Operacionais” e “Controle Orçamentário CEDEFES”, pode-se visualizar a descrição da atividade que originou cada saída de recurso.

Análise mensal – Agosto/2021

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, transporte e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação” e “Telefonia móvel, material escritório e correio”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, não identificamos o pagamento ao Cedefes. O mesmo está pendente para acerto do mês anterior.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados



referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de material de construção, vaso, mictório, juntas de dilatação, vigas e caibro. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Santa Cruz” e “Vila Nova”.

Análise mensal – Setembro/2021

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, oficinas, estudo de medida das águas, impressões, transporte e hospedagem. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Despesas com as atividades” e “Logística, hospedagem e alimentação”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, não identificamos o pagamento ao Cedefes. O mesmo está pendente para acerto desde o mês de julho/21.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de material de construção e acabamentos de janela. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Baú” e “Vila Nova”.

Análise mensal – Outubro/2021

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, treinamento e capacitação de moradores de recursos hídricos, transportes, passagem e hospedagem. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Despesas com as atividades” e “Logística, hospedagem e alimentação”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, não identificamos o pagamento ao Cedefes. O mesmo está pendente para acerto desde o mês de julho/21.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de material de construção e acabamento e prestação de serviços. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Vila Nova”, “Queimadas”, “Fazenda Santa Cruz” e “Capivari”.



Análise do período

Neste período analisado, de agosto a outubro de 2021, o Cedefes gastou o valor de R\$ 138.414,18. A seguir, apresenta-se, a tabela de valores gastos por rubrica referente ao projeto conduzido pelo Cedefes.

No período foi identificada a cobrança de tarifas bancárias na conta custeio. Salienta-se que não há previsão deste tipo de gasto no orçamento aprovado do projeto. Neste período, os valores das tarifas foram de: verba custeio: R\$432,00 e verba fundo: R\$263,60. Esse tipo de gasto é normal ao se utilizar um serviço de instituições financeiras e caberá ao Cedefes remanejar rubricas de outras naturezas para cobrir esse valor ou trocar de instituição financeira, que isente desse tipo de cobrança em decorrência do valor aplicado na mesma e, também, movimentado.

O **saldo financeiro disponível ao projeto**, em 31/10/2021, na conta bancária **verba custeio** era de **R\$309.330,99**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$4.903,83 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 3.600,15, e ajustado (dedução) por diferenças identificadas de recebimento a maior da 1ª parcela (R\$0,71), reembolso a ser realizado ao Sr. Luiz (R\$241,78), reembolso a Sra. Sara (R\$0,45), devolução adiantamento Sr. Luiz (R\$0,01) e recebimento a maior pagamento indevido em 08/07/21 (R\$0,63).

Já o saldo financeiro disponível na conta bancária verba fundo era de **R\$507.221,67**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$3.958,44 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 774,95.

As tabelas 1 e 2 a seguir demonstram e sintetizam a execução orçamentária.



Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

Orç	Item	Descrição Sumária			Valor total	Se	Deseml				SALDO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	
							so semestre									1º, 2º e 3º
			Início	Fim			1º semestre	2º semestre	3º semestre	4º semestre	1º, 2º e 3º	ACUMULADO		ago/21	set/21	out/21
1	0.1.1	Reunião com lideranças para apresentar o projeto	2	2	792,00	1	792,00	-	-	-	#	257,39	534,61			
2	0.1.2	Visitas a órgãos públicos e entidades sociedade civil	2	2	-	1	-	-	-	-	#	-	-			
3	0.1.3	Folheto informativo projeto e folder Cedecefes	1	1	1.900,00	1	1.900,00	-	-	-	#	400,00	1.500,00			
4	0.2.1	Seminário de apresentação da programação atividades	2	3	2.776,00	1	2.776,00	-	-	-	#	1.011,53	3.787,53			
5	0.2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	19	19	2.776,00	4	-	-	-	2.776,00	#	994,13	994,13	994,13		
6	0.2.3	Seminário final de avaliação do projeto	36	36	2.776,00	6	-	-	-	-	#	-	-			
7	0.2.4	Realizar 6 reuniões com o Conselho Gestor no período	3	35	936,00	1	156,00	156,00	156,00	156,00	#	221,50	246,50			
8	1.1.1	Manter escritório para atendimento jurídico	1	36	48.990,00	1	8.165,00	8.165,00	8.165,00	8.165,00	#	24.495,00	-			
9	1.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1	36	1.200,00	1	200,00	200,00	200,00	200,00	#	600,00	-			
10	1.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1	36	1.600,00	1	266,67	266,67	266,67	266,67	#	800,00	-			
11	1.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1	36	1.800,00	1	300,00	300,00	300,00	300,00	#	900,00	-			
12	1.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 OI)	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	750,00	750,00	#	2.250,00	-			
13	1.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESP	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	750,00	750,00	#	2.250,00	-			
14	1.2.1	Capacitação diretos identitários, territoriais, 16 hs dias	4	4	3.680,00	1	3.680,00	-	-	-	#	3.680,00	-			
15	1.2.2	Festival - manifestações culturais	12	12	19.230,00	2	-	19.230,00	-	-	#	19.230,00	-			
16		Festival - manifestações culturais	24	24	19.230,00	4	-	-	-	19.230,00	#	-	-			
17	1.2.3	Redição cartilha "Direito à terra..." 5000 exemplares	3	4	4.776,00	1	4.776,00	-	-	-	#	4.776,00	-			
18	1.2.4	Redição livro "Zeze e os tambores"	13	13	3.330,00	3	-	-	3.330,00	-	#	3.330,00	-			
19	1.2.5	Debate para lançamento livro Zeze e os tambores	15	15	2.100,00	3	-	-	2.100,00	-	#	2.100,00	-			
20	1.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	2	3	6.670,00	1	6.670,00	-	-	-	#	6.670,00	-			
21	1.3.1	Oficina administ e desenvolv comunitário em 2 módulos	16	16	3.680,00	3	-	-	3.680,00	-	#	3.680,00	-			
22	1.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associaç	17	25	1.600,00	3	-	-	1.600,00	-	#	1.600,00	-			
23	1.3.3	Elaboração cartilha s/constituição de associação comu	13	15	3.420,00	3	-	-	3.420,00	-	#	570,00	2.850,00			
24	1.3.4	Impressão de cartilha s/constituição de associação	16	16	1.600,00	3	-	-	1.600,00	-	#	1.600,00	-			
25	1.3.5	Roda de conversas e audiências	2	2	1.440,00	1	1.440,00	-	-	-	#	1.440,00	-			
26		Roda de conversas e audiências	12	12	1.440,00	2	-	1.440,00	-	-	#	1.440,00	-			
27		Roda de conversas e audiências	24	24	1.440,00	4	-	-	-	1.440,00	#	-	-			
28	1.3.6	Encontros e audiências em BH	10	10	5.875,00	2	-	5.875,00	-	-	#	5.875,00	-			
29		Encontros e audiências em BH	20	20	5.875,00	4	-	-	-	5.875,00	#	-	-			
30		Encontros e audiências em BH	32	32	5.875,00	6	-	-	-	-	#	-	-			
31	2.4.1	Oficina 25 moradores - plano de manejo	3	3	35.614,02	1	35.614,02	-	-	-	#	12.770,00	22.844,02		4.480,00	
32	2.4.2	Aplicar o diagnóstico DSP p/levantamento usos da água	4	5	25.035,35	1	25.035,35	-	-	-	#	2.243,65	27.279,00			
33	2.4.3	Estudo da medida da potabilidade das águas nas áreas	4	4	27.205,94	1	27.205,94	-	-	-	#	154,30	27.051,64		12.669,75	
34	2.4.4	Estudo da caracterização ambiental e plano de ação	6	7	18.364,02	1	18.364,02	-	-	-	#	2.794,14	15.569,88			
35	2.4.5	Assembleia de moradores validação relatório e plan açã	8	8	12.792,68	2	-	12.792,68	-	-	#	5.753,13	7.039,55			
36	2.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validados	9	9	18.364,02	2	-	18.364,02	-	-	#	5.203,13	23.567,15			
37	2.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	10	10	2.050,00	2	-	2.050,00	-	-	#	-	2.050,00		2.050,00	
38	2.5.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hídric	1	3	12.242,68	1	12.242,68	-	-	-	#	-	12.242,68			
39	2.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1	3	3	-	1	-	-	-	-	#	-	-			
40	2.5.3	Treinamento e capacitação de moradores rec hídrica	4	5	18.914,02	1	18.914,02	-	-	-	#	550,00	18.364,02			9.500,00
41	2.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla distribuiçã	6	6	4.750,00	1	4.750,00	-	-	-	#	4.750,00	-	4.750,00		
42	3.6.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	14	15	35.902,94	3	-	-	35.902,94	-	#	35.902,94	-			
43	3.6.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografi	17	19	10.879,68	3	-	-	10.879,68	-	#	10.879,68	-			
44	3.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistórico Serra Conda	16	17	21.739,36	3	-	-	21.739,36	-	#	21.739,36	-			
45	3.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	18	18	11.100,00	3	-	-	11.100,00	-	#	11.100,00	-			
46	3.6.5	Produção vídeo documentário sobre as comunidades	19	19	4.800,00	4	-	-	-	4.800,00	#	-	-			
47	3.6.6	Levantamento socio econômico das comunidades	2	12	-	1	-	-	-	-	#	-	-			
48	3.6.7	Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	5	16	-	1	-	-	-	-	#	-	-			
49	3.6.8	Impressão resultado cartografia	21	23	3.000,00	4	-	-	3.000,00	-	#	-	-			
49	3.6.9	Impressão livro Serra do Condado	23	23	6.300,00	4	-	-	6.300,00	-	#	-	-			
50	3.6.10	Reprodução cópias do vídeo	24	24	1.920,00	4	-	-	-	1.920,00	#	-	-			
51	3.7.1	Capacitação em turismo de base comunitária	10	12	4.860,00	2	-	4.860,00	-	-	#	4.860,00	-			
52		Capacitação em turismo de base comunitária	13	15	4.860,00	3	-	-	4.860,00	-	#	4.860,00	-			
53	3.7.2	Atividade de campo da formação turismo comunitário	9	12	5.325,00	2	-	5.325,00	-	-	#	5.325,00	-			
54		Atividade de campo da formação turismo comunitário	13	18	5.325,00	3	-	-	5.325,00	-	#	5.325,00	-			
55	3.7.3	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	10	10	560,00	2	-	560,00	-	-	#	560,00	-			
56		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	15	15	560,00	3	-	-	560,00	-	#	560,00	-			
57		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	23	23	560,00	4	-	-	-	560,00	#	-	-			
58	3.7.4	Visita tecnica	11	11	1.410,00	2	-	1.410,00	-	-	#	1.410,00	-			
59		Visita tecnica	14	14	1.410,00	3	-	-	1.410,00	-	#	1.410,00	-			
60	3.7.5	Elaboração de apostila uso na formação	7	8	3.600,00	2	-	3.600,00	-	-	#	3.600,00	-			
61	3.7.6	Elaborar proposta de roteiro turístico	7	7	5.280,00	2	-	5.280,00	-	-	#	5.280,00	-			
62	3.7.7	Impressão de apostilas para uso na capacitação	8	8	465,00	2	-	465,00	-	-	#	465,00	-			
63	3.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	4	5	6.085,00	1	6.085,00	-	-	-	#	6.085,00	-			
64	3.8.2	Encontro de mulheres	10	10	4.165,00	2	-	4.165,00	-	-	#	4.165,00	-			
65	3.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	6	7	9.600,00	1	9.600,00	-	-	-	#	9.600,00	-			
66	3.8.4	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	9	9	3.440,00	2	-	3.440,00	-	-	#	3.440,00	-			
67	3.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área interes	3	3	9.600,00	1	9.600,00	-	-	-	#	9.600,00	-			
68	3.9.2	Capacitação praticas agroecologica e economia solidari	3	3	7.880,00	1	7.880,00	-	-	-	#	7.880,00	-			
69	3.9.3	Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4	4	4.650,00	1	4.650,00	-	-	-	#	4.650,00	-			
70	3.9.4	Visitas (duas) tecnicas a experiencias agroecologicas	5	5	5.020,00	1	5.020,00	-	-	-	#	5.020,00	-			
71	3.10.2	Publicizar os editais	8	8	120,00	2	-	120,00	-	-	#	120,00	-			
72		Publicizar os editais	16	16	120,00	3	-	-	120,00	-	#	120,00	-			
73		Publicizar os editais	24	24	120,00	4	-	-	-	120,00	#	-	-			
74	3.10.3	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	8	8	3.840,00	2	-	3.840,00	-	-	#	2.861,32	978,68			
75		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	16	16	3.840,00	3	-	-	3.840,00	-	#	3.840,00	-			
76		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	24	24	3.840,00	4	-	-	-	3.840,00	#	-	-			

continua



continuação

77	3.10.4	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	8	8	920,00	2	-	920,00	-	-	#	920,00	-	-	-	-	-	-
78		Rodas de conversas para avaliação - Fundo	11	11	920,00	2	-	920,00	-	-	#	920,00	-	-	-	-	-	-
79	3.10.5	Assistência técnica na execução dos projetos	13	18	9.600,00	3	-	-	9.600,00	-	#	6.865,20	2.734,80	119,80	-	-	-	-
80		Assistência técnica na execução dos projetos	19	24	9.600,00	4	-	-	-	9.600,00	#	-	-	-	-	-	-	-
81		Assistência técnica na execução dos projetos	25	30	9.600,00	5	-	-	-	-	#	-	-	-	-	-	-	-
82		Assistência técnica na execução dos projetos	31	36	9.600,00	6	-	-	-	-	#	-	-	-	-	-	-	-
83		1. Soma despesas com as atividades			573.556,71	###	217.582,70	105.244,37	131.654,65	70.048,67	#	280.097,52	174.384,19	1.113,93	23.949,75	9.500,00		
84	3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovados	8	8	300.000,00	2	-	300.000,00	-	-	#	104.038,18	195.961,82	9.721,60	3.172,20	29.322,17		
85		Desembolso de recursos para projetos aprovados	16	16	400.000,00	3	-	-	400.000,00	-	#	400.000,00	-	-	-	-	-	-
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	24	24	300.000,00	4	-	-	-	300.000,00	#	-	-	-	-	-	-	-
87		2. Valor total do Fundo			1.000.000,00	###	-	300.000,00	400.000,00	300.000,00	#	504.038,18	195.961,82	9.721,60	3.172,20	29.322,17		
88		mais o Fundo (1+2)			1.573.556,71	###	217.582,70	405.244,37	531.654,65	370.048,67	#	784.135,70	370.346,01	10.835,53	27.121,95	38.822,17		
89	4.1.1	Coordenador executivo do projeto	0	40	319.600,00	0	53.266,67	53.266,67	53.266,67	53.266,67	#	28.694,00	131.106,00	5.625,00	5.625,00	5.625,00		
90	4.1.2	Técnico de campo	0	40	133.740,22	0	22.290,04	22.290,04	22.290,04	22.290,04	#	59.545,62	126.415,73	6.007,57	4.667,14	5.428,88		
91	4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	4	40	140.000,00	0	23.333,33	23.333,33	23.333,33	23.333,33	#	18.816,30	51.183,70	3.849,09		4.887,73		
92	4.1.4	Estagários	0	36	34.170,00	0	5.695,00	5.695,00	5.695,00	5.695,00	#	9.285,00	7.800,00	600,00	1.200,00	1.200,00		
93	4.1.5	Monitores	0	36	27.000,00	0	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	#	11.000,00	2.500,00		500,00			
94		Soma - Gestão do projeto - recursos humanos			654.510,22	-	109.085,04	109.085,04	109.085,04	109.085,04	#	8.249,68	319.005,43	16.581,66	11.492,14	17.141,61		
95																		
96	5.1.1	Custo administrativo operacional do Cedefes	0	40	237.375,36	0	39.562,56	39.562,56	39.562,56	39.562,56	#	1.120,09	117.567,59	-	-	-		
97																		
98	6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Serro	0	36	106.639,02	0	17.773,17	17.773,17	17.773,17	17.773,17	#	9.444,73	43.874,78	2.408,16	3.040,22	5.398,19		
99	6.1.2	Deslocamento equipe técnica Cedefes e N'Golo	0	36	25.680,00	0	4.280,00	4.280,00	4.280,00	4.280,00	#	8.825,39	4.014,61		13,97			
100	6.1.3	Deslocamento da equipe	0	40	4.666,67	0	777,78	777,78	777,78	777,78	#	573,10	2.906,43					
101	6.1.5	Passagens onibus BH/Serro/BH	0	36	7.500,00	0	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	#	369,06	4.119,06			1.620,00		
102	6.1.6	Hospedagem , alimentação direção Cedefes e N'Golo	0	40	33.000,00	0	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	#	2.495,59	18.995,59		2.306,18	562,72		
103		equipe			177.485,69	-	29.580,95	29.580,95	29.580,95	29.580,95	#	14.832,38	73.910,47	2.408,16	5.360,37	7.580,91		
104																		
105	7.1.1	Telefonia móvel, mat. escrit. e correio	0	40	21.000,00	0	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	#	3.338,00	7.162,00	1.041,98	27,70	0,00		
106		Despesas bancárias				0	-	-	-	-	#	-	-	-	-	-		
107	8.1.1	Equipamentos	1	6	18.800,00	1	18.800,00	-	-	-	#	146,07	18.653,93					
108		Sub total item 5.1. a 8.1			454.661,05	###	91.443,51	72.643,51	72.643,51	72.643,51	#	19.436,54	217.293,99	3.450,14	5.388,07	7.580,91		
109		TOTAL GERAL			2.682.727,98	###	418.111,24	586.972,91	713.383,19	551.777,21	#	811.821,92	906.645,43	30.867,33	44.002,16	63.544,69		

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 4ª parcela a receber agosto a outubro/2021)

Rubricas	1 - Despesas com as atividades	2 - Fundo (projetos)	3 - Gestão de projetos - RH	4 - Custo adm. operacional - Cedefes	5 - Logística, hosp. e alim. equipe	6 - Telefonia móvel, mat.escritório e correio	7 - Equipamento	TOTAL
ORÇADO TOTAL	R\$ 573.556,69	R\$ 1.000.000,00	R\$ 654.510,22	R\$ 237.375,36	R\$ 177.485,69	R\$ 21.000,00	R\$ 18.800,00	R\$ 2.682.727,96
ORÇADO 1º SEMESTRE	R\$ 217.582,70	R\$ 0,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 18.800,00	R\$ 418.111,25
ORÇADO 2º SEMESTRE	R\$ 105.244,37	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 586.972,92
ORÇADO 3º SEMESTRE	R\$ 131.654,65	R\$ 400.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 713.383,20
ORÇADO 4º SEMESTRE	R\$ 70.048,67	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 551.777,22
SUB-TOTAL ORÇADO	R\$ 524.530,39	R\$ 1.000.000,00	R\$ 436.340,16	R\$ 158.250,24	R\$ 118.323,80	R\$ 14.000,00	R\$ 18.800,00	R\$ 2.270.244,59
REALIZADO 1º	R\$ 24.432,66	R\$ 0,00	R\$ 60.279,82	R\$ 31.832,24	R\$ 23.723,16	R\$ 340,05	R\$ 18.653,93	R\$ 159.261,86
REALIZADO 2º	R\$ 40.400,79	R\$ 0,00	R\$ 69.973,90	R\$ 32.884,06	R\$ 2.318,25	R\$ 1.777,84	R\$ 0,00	R\$ 147.354,84
REALIZADO 3º	R\$ 61.120,90	R\$ 48.197,39	R\$ 92.034,35	R\$ 25.136,18	R\$ 23.432,73	R\$ 2.951,67	R\$ 0,00	R\$ 252.873,22
REALIZADO 4º	R\$ 48.429,84	R\$ 147.764,43	R\$ 96.717,35	R\$ 27.715,11	R\$ 24.436,33	R\$ 2.092,44	R\$ 0,00	R\$ 347.155,50
SUB-TOTAL REALIZADO	R\$ 174.384,19	R\$ 195.961,82	R\$ 319.005,42	R\$ 117.567,59	R\$ 73.910,47	R\$ 7.162,00	R\$ 18.653,93	R\$ 906.645,42
SALDO TOTAL	R\$ 350.146,20	R\$ 804.038,18	R\$ 117.334,74	R\$ 40.682,65	R\$ 44.413,33	R\$ 6.838,00	R\$ 146,07	R\$ 1.363.599,17
%	33,25%	19,60%	73,11%	74,29%	62,46%	51,16%	99,22%	39,94%

SALDO TOTAL	R\$ 350.146,20	R\$ 804.038,18	R\$ 117.334,74	R\$ 40.682,65	R\$ 44.413,33	R\$ 6.838,00	R\$ 146,07	R\$ 1.363.599,17
PARCELA A RECEBER	R\$ 70.048,67	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ 551.777,22
SALDO ATUAL	R\$ 280.097,53	R\$ 504.038,18	R\$ 8.249,70	R\$ 1.120,09	R\$ 14.832,38	R\$ 3.338,00	R\$ 146,07	R\$ 811.821,95

Obs.: o valor da 1ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 1º semestre do projeto. O valor da 2ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 2º semestre do projeto. O valor da 3ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 3º semestre do projeto. O valor da 4ª parcela (a receber) corresponde ao total de gastos orçados para o 4º semestre do projeto.



2. Comentários sobre rubricas e contas específicas

Feitas as análises documentais e observados os registros financeiros, bem como os controles internos, buscou-se explicação de algumas destas com o responsável pelos mesmos. A seguir, expõem-se parte destas, consideradas relevantes para fins de entendimento do fluxo das operações financeiras registradas e do acompanhamento realizado pelo GPACC.

1) Adiantamentos:

Os adiantamentos são feitos por meio de transferências entre contas, e no período em análise, a finalidade dos mesmos foi o custeamento de reuniões de liderança e visitas à órgãos públicos e entidades sociais como: alimentação, transporte e materiais didáticos.

Os adiantamentos, geralmente, são baixados no mesmo mês em que são solicitados, juntamente com sua respectiva prestação de contas. A prestação de contas é completa e apresenta cupons fiscais ou notas fiscais do valor total gasto. A devolução dos valores que não foram gastos ocorreu por transferência bancária.

2) Reembolsos:

Os reembolsos são feitos por meio de transferências entre contas e tiveram a finalidade de custear compra de alimentação, transporte e hospedagem de colaboradores em visitas de campo e reuniões. O reembolso é feito, em média, de 15 a 30 dias após sua solicitação.

3) Despesa com salários:

O contracheque referente ao pagamento do colaborador no período foi conferido. Constatam os pagamentos através de emissão de cheque e de transferência bancária, identificadas no extrato da conta bancária do projeto.

4) Obrigações e Encargos sociais:

Observou-se o pagamento de todas as guias referentes aos encargos sociais e previdenciários.

As guias para pagamento das obrigações são totais ou separadas:

1. Feitos em guia separada: INSS, IRRF;
2. Feitos em guia única: FGTS.

Para o pagamento em guia única, foi observado que o valor do celetista do projeto foi deduzido do custo administrativo da entidade. Assim, para realizar o pagamento da parte referente ao projeto, é feito um saque na conta, por meio de cheque e de transferências bancárias, para compor o valor total da guia da instituição.

5) Imobilizado:

De acordo com informações fornecidas, não existe um sistema informatizado ou relatório de bens integrado ao sistema de gestão (controle patrimonial). O controle é realizado



manualmente com base no orçamento impresso do projeto. No período em análise, não identificamos aquisição de imobilizado.

6) Rendimento da Aplicação

No período analisado (agosto a outubro de 2021) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$341,63 e da conta fundos foi de R\$1.521,88 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

RENDIMENTOS			
Conta Custeio		Conta Fundo	
Saldo acumulado anterior	R\$4.562,20	Saldo acumulado anterior	R\$2.436,56
Agosto/2021	R\$ 245,18	Agosto/2021	R\$ 479,80
Setembro/2021	R\$73,22	Setembro/2021	R\$ 509,90
Outubro/2021	R\$ 23,23	Outubro/2021	R\$ 532,18
Total	R\$ 4.903,83	Total	R\$3.958,44
RENDIMENTO GERAL ACUMULADO: R\$8.862,27			