



**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**

NOVEMBRO 2020 A JANEIRO 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, 24 de março de 2021.

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 novembro de 2020 a janeiro 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 novembro de 2020 a janeiro 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 janeiro a março 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 novembro/20, referente a 2ª parcela, foi:

Custeio – R\$ 286.972,90

Fundos – R\$ 300.000,00

### **1. Acompanhamento do Orçamento:**

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de novembro de 2020 a janeiro 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 – Novembro/2020**

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, custo administrativo e estudo ambiental. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES” e “Despesas com as atividades”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, identificamos o lançamento de valores lançados irregularmente na planilha. Fazendo os ajustes necessários e somando-se o valor pendente de acerto dos meses de setembro e outubro/20, gerou-se uma diferença de R\$5,77 a ser ressarcido ao projeto.

Conta Fundos: Não houve movimentação neste mês.

#### **Análise mensal – Dezembro/2020**

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, custo administrativo, levantamento da água e relatórios. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES” e “Despesas com as atividades”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, identificamos novamente irregularidade no valor lançado na planilha. Fazendo o ajuste necessário e somando-se o valor pendente de acerto no mês de novembro/20 de R\$5,77, a diferença passou-se para R\$124,91 a ser ressarcido ao Cedefes.

Conta Fundos: Não houve movimentação neste mês.

### **Análise mensal – Janeiro/2020**

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, custo administrativo e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES” e “Telefonia Móvel, material de escritório e correio”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, identificamos novamente irregularidades no valor lançado na planilha. Fazendo o ajuste necessário e somando-se o valor pendente de acerto no mês de dezembro/20 de R\$124,91, a diferença passou-se para R\$4.338,66 a ser ressarcido ao projeto.

### **Análise do período**

Neste período analisado, de novembro de 2020 a janeiro de 2021, o Cedefes gastou o valor de R\$ 110.215,59. A entidade gastou R\$ 306.616,70 de outubro/2019 a outubro/2020, restando um saldo da 1ª parcela de R\$111.494,55 mais o recebimento da 2ª parcela de R\$ 286.972,90, o qual custeou os gastos neste período de novembro de 2020 a janeiro/2021. 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. Saliencia-se que não há previsão deste tipo de gasto no orçamento aprovado do projeto. Neste período, os valores das tarifas foram de: R\$ 432,00. 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 31/01/2021, na conta bancária era de **R\$289.699,09**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$3.498,45 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 2.293,70, e ajustado (dedução) por diferenças identificadas de recebimento a maior da 1ª parcela (R\$0,71), visto não ter sido feito o repasse do valor da 2ª parcela do projeto, e reembolso a ser realizado ao Sr. Luiz (R\$241,78). Já o saldo financeiro disponível na conta bancária verba fundo era de **R\$300.606,21**, deduzido o



valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$726,21 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 120,00.

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

Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

O	Item	Descrição Sumária	Início	Fim	Valor total	Sem	D			SALDO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
							1º semestre	2º semestre	3º semestre					
	10.1.1	Reunião com lideranças para apresentar o projeto	2	2	792,00	1	792,00	-	-	257,39	534,61			
	20.1.2	Visitas à órgãos públicos e entidades sociedade civil	2	2	-	1	-	-	-	-	-			
	30.1.3	Folheto informativo projeto e folder Cedebes	1	1	1.900,00	1	1.900,00	-	-	400,00	1.500,00			
	40.2.1	Seminário de apresentação da programação atividades	2	3	2.776,00	1	2.776,00	-	-	1.011,53	3.787,53			
	50.2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	19	19	2.776,00	4	-	-	-	-	-			
	60.2.3	Seminário final de avaliação do projeto	36	36	2.776,00	6	-	-	-	-	-			
	70.2.4	Realizar 6 reuniões com o Conselho Gestor no período	3	35	936,00	1	156,00	156,00	156,00	66,50	246,50			
	81.1.1	Manter escritório para atendimento jurídico	1	36	48.990,00	1	8.165,00	8.165,00	8.165,00	16.330,00	-			
	91.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1	36	1.200,00	1	200,00	200,00	200,00	400,00	-			
	101.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1	36	1.600,00	1	266,67	266,67	266,67	533,33	-			
	111.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1	36	1.800,00	1	300,00	300,00	300,00	600,00	-			
	121.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 O	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	750,00	1.500,00	-			
	131.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESQ	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	750,00	1.500,00	-			
	141.2.1	Capacitação direitos identitários, territoriais, 16 hs dias	4	4	3.680,00	1	3.680,00	-	-	3.680,00	-			
	151.2.2	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	-	-	-	-	-			
	171.2.3	Redição cartilha "Direito à terra..." 5000 exemplares	3	4	4.776,00	1	4.776,00	-	-	4.776,00	-			
	181.2.4	Reedição livro "Zezé e os tambores"	13	13	3.330,00	3	-	-	3.330,00	-	-			
	191.2.5	Debate para lançamento livro Zezé e os tambores	15	15	2.100,00	3	-	-	2.100,00	-	-			
	201.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	2	3	6.670,00	1	6.670,00	-	-	6.670,00	-			
	211.3.1	Oficina administ e desenvolv comunitário em 2 modulos	16	16	3.680,00	3	-	-	3.680,00	-	-			
	221.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associaç	17	25	1.600,00	3	-	-	1.600,00	-	-			
	231.3.3	Elaboração cartilha s/constituição de associação comu	13	15	3.420,00	3	-	-	3.420,00	-	-			
	241.3.4	Impressão de cartilha s/constituição de associação	16	16	1.600,00	3	-	-	1.600,00	-	-			
	251.3.5	Roda de conversas e audiencias	2	2	1.440,00	1	1.440,00	-	-	1.440,00	-			
	26	Roda de conversas e audiencias	12	12	1.440,00	2	-	1.440,00	-	1.440,00	-			
	27	Roda de conversas e audiencias	24	24	1.440,00	4	-	-	-	-	-			
	281.3.6	Encontros e audiencias em BH	10	10	5.875,00	2	-	5.875,00	-	5.875,00	-			
	29	Encontros e audiencias em BH	20	20	5.875,00	4	-	-	-	-	-			
	30	Encontros e audiencias em BH	32	32	5.875,00	6	-	-	-	-	-			
	312.4.1	Oficina 25 moradores - plano de manejo	3	3	35.614,02	1	35.614,02	-	-	17.250,00	18.364,02			
	322.4.2	Aplicar o diagnóstico DSP p/levantamento usos da agu	4	5	25.035,35	1	25.035,35	-	-	2.243,65	27.279,00		5.242,23	
	332.4.3	Estudo da medida da potabilidade das águas nas áreas	4	4	27.205,94	1	27.205,94	-	-	27.205,94	-			
	342.4.4	Estudo da caracterização ambiental e plano de ação	6	7	18.364,02	1	18.364,02	-	-	2.794,14	15.569,88	9.448,54		
	352.4.5	Assembleia de moradores validação relatório e plan açã	8	8	12.792,68	2	-	12.792,68	-	12.792,68	-			
	362.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validados	9	9	18.364,02	2	-	18.364,02	-	1.836,42	16.527,60	9.448,54	7.079,06	
	372.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	10	10	2.050,00	2	-	2.050,00	-	2.050,00	-			
	382.5.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hidric	1	3	12.242,68	1	12.242,68	-	-	-	12.242,68			
	392.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1	3	3	-	1	-	-	-	-	-			
	402.5.3	Treinamento e capacitação de moradores rec. hidrica	4	5	18.914,02	1	18.914,02	-	-	18.914,02	-			
	412.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla distribuic	6	6	4.750,00	1	4.750,00	-	-	4.750,00	-			
	423.6.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	14	15	35.902,94	3	-	-	35.902,94	-	-			
	433.6.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografi	17	19	10.879,68	3	-	-	10.879,68	-	-			
	443.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistorico Serra Conda	16	17	21.739,36	3	-	-	21.739,36	-	-			
	453.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	18	18	11.100,00	3	-	-	11.100,00	-	-			
	463.6.5	Produção vídeo documental sobre as comunidades	19	19	4.800,00	4	-	-	-	-	-			
	473.6.6	Levantamento socio economico das comunidades	2	12	-	1	-	-	-	-	-			
	483.6.7	Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	5	16	-	1	-	-	-	-	-			
	493.6.8	Impressão resultado cartografia	21	23	3.000,00	4	-	-	-	-	-			
	503.6.9	Impressão livro Serra do Condado	23	23	6.300,00	4	-	-	-	-	-			
	513.6.10	Reprodução copias do vídeo	24	24	1.920,00	4	-	-	-	-	-			
	523.7.1	Capacitação em turismo de base comunitária	10	12	4.860,00	2	-	4.860,00	-	4.860,00	-			
	53	Capacitação em turismo de base comunitária	13	15	4.860,00	3	-	-	4.860,00	-	-			
	543.7.2	Atividade de campo da formação turismo comunitario	9	12	5.325,00	2	-	5.325,00	-	5.325,00	-			
	55	Atividade de campo da formação turismo comunitario	13	18	5.325,00	3	-	-	5.325,00	-	-			
	563.7.3	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	10	10	560,00	2	-	560,00	-	560,00	-			
	57	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	15	15	560,00	3	-	-	560,00	-	-			
	583.7.4	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serr	23	23	560,00	4	-	-	-	-	-			
	59	Visita tecnica	11	11	1.410,00	2	-	1.410,00	-	1.410,00	-			
	60	Visita tecnica	14	14	1.410,00	3	-	-	1.410,00	-	-			
	613.7.5	Elaboração de apostila uso na formação	7	8	3.600,00	2	-	3.600,00	-	3.600,00	-			
	623.7.6	Elaborar proposta de roteiro turistico	7	7	5.280,00	2	-	5.280,00	-	5.280,00	-			
	633.7.7	Impressão de apostilas para uso na capacitação	8	8	465,00	2	-	465,00	-	465,00	-			
	643.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	4	5	6.085,00	1	6.085,00	-	-	6.085,00	-			
	653.8.2	Encontro de mulheres	10	10	4.165,00	2	-	4.165,00	-	4.165,00	-			
	663.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	6	7	9.600,00	1	9.600,00	-	-	9.600,00	-			
	673.8.4	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	9	9	3.440,00	2	-	3.440,00	-	3.440,00	-			
	683.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área interes	3	3	9.600,00	1	9.600,00	-	-	9.600,00	-			
	693.9.2	Capacitação praticas agroecologica e economia solidari	3	3	7.880,00	1	7.880,00	-	-	7.880,00	-			
	703.9.3	Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4	4	4.650,00	1	4.650,00	-	-	4.650,00	-			
	713.9.4	Visitas (duas) tecnicas a experiencias agroecologicas	5	5	5.020,00	1	5.020,00	-	-	5.020,00	-			
	721.10.2	Publicizar os editais	8	8	120,00	2	-	120,00	-	120,00	-			
	73	Publicizar os editais	16	16	120,00	3	-	-	120,00	-	-			
	74	Publicizar os editais	24	24	120,00	4	-	-	-	-	-			
	743.10.3	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	8	8	3.840,00	2	-	3.840,00	-	2.861,32	978,68	978,68		
	75	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	16	16	3.840,00	3	-	-	3.840,00	-	-			
	76	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	24	24	3.840,00	4	-	-	-	-	-			

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	-	-						
80		Assistência técnica na execução dos projetos	19	24	9.600,00	4	-	-	-	-	-						
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		<b>1. Soma despesas com as atividades</b>			<b>573.556,71</b>	<b>191,00</b>		<b>217.582,70</b>	<b>105.244,37</b>	<b>131.654,65</b>	<b>225.796,56</b>	<b>97.030,50</b>	<b>10.427,22</b>	<b>14.690,77</b>	<b>7.079,06</b>		
84	3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovados	8	8	300.000,00	2	-	300.000,00	-	300.000,00	-						
85		Desembolso de recursos para projetos aprovados	16	16	400.000,00	3	-	-	400.000,00	-	-						
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	24	24	300.000,00	4	-	-	-	-	-						
87		<b>2. Valor total do Fundo</b>			<b>1.000.000,00</b>	<b>9,00</b>		<b>300.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
88		<b>mais o Fundo (1+2)</b>			<b>1.573.556,71</b>	<b>200,00</b>		<b>217.582,70</b>	<b>405.244,37</b>	<b>531.654,65</b>	<b>525.796,56</b>	<b>97.030,50</b>	<b>10.427,22</b>	<b>14.690,77</b>	<b>7.079,06</b>		
89	4.1.1	Coordenador executivo do projeto	0	40	319.600,00	0	53.266,67	53.266,67	53.266,67	26.052,33	80.481,00	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	33.351,33	77.931,40	8.286,68	10.174,53	1.577,75			
91	4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	4	40	140.000,00	0	23.333,33	23.333,33	23.333,33	33.537,38	13.329,29			4.374,00			
92	4.1.4	Estagiários	0	36	34.170,00	0	5.695,00	5.695,00	5.695,00	11.390,00							
93	4.1.5	Monitores	0	36	27.000,00	0	4.500,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00							
94		<b>Soma -Gestão do projeto -recursos humanos</b>			<b>654.510,22</b>	<b>-</b>	<b>109.085,04</b>	<b>109.085,04</b>	<b>109.085,04</b>	<b>46.628,38</b>	<b>171.541,69</b>	<b>13.911,68</b>	<b>15.799,53</b>	<b>11.576,75</b>			
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	10.727,36	89.852,48	8.216,22	8.383,74	8.537,22			
97																	
98	6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Sero	0	36	106.639,02	0	17.773,17	17.773,17	17.773,17	16.674,35	18.871,99	76,50	3.045,37	1.830,00			
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	6.416,25	2.143,75						
100	6.1.3	Deslocamento da equipe	0	40	4.666,67	0	777,78	777,78	777,78	737,85	817,71	260,60	110,42				
101	6.1.5	Passagens onibus BH/Sero/BH	0	36	7.500,00	0	1.250,00	1.250,00	1.250,00	20,94	2.479,06	715,00	945,00				
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	329,75	11.329,75	1.278,50	1.339,46				
103		equipe			177.485,69		29.580,95	29.580,95	29.580,95	23.519,64	35.642,26	2.330,60	5.440,25	1.830,00			
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	2.888,56	4.111,44	1.379,31	334,28	279,96			
106		Despesas bancárias															
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	1,00	91.443,51	72.643,51	72.643,51	15.826,91	148.260,11	11.925,13	14.158,27	10.647,18			
109		<b>TOTAL GERAL</b>			<b>2.682.727,98</b>	<b>201,00</b>	<b>418.111,24</b>	<b>586.972,91</b>	<b>713.383,20</b>	<b>588.251,85</b>	<b>416.832,30</b>	<b>36.264,03</b>	<b>44.648,57</b>	<b>29.302,99</b>			

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 3ª parcela a receber (novembro/2020 a janeiro/2021)

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 3ª parcela a receber (novembro/2020 a janeiro/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
<b>ORÇADO TOTAL</b>	<b>R\$ 573.556,69</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 654.510,22</b>	<b>R\$ 237.375,36</b>	<b>R\$ 177.485,69</b>	<b>R\$ 21.000,00</b>	<b>R\$ 18.800,00</b>	<b>R\$ 2.682.727,96</b>
<b>ORÇADO 1º SEMESTRE</b>	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
<b>ORÇADO 2º SEMESTRE</b>	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
<b>ORÇADO 3º SEMESTRE</b>	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
<b>SUB-TOTAL ORÇADO</b>	<b>R\$ 454.481,72</b>	<b>R\$ 700.000,00</b>	<b>R\$ 327.255,12</b>	<b>R\$ 118.687,68</b>	<b>R\$ 88.742,85</b>	<b>R\$ 10.500,00</b>	<b>R\$ 18.800,00</b>	<b>R\$ 1.718.467,37</b>
<b>REALIZADO 1º SEMESTRE</b>	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
<b>REALIZADO 2º SEMESTRE</b>	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
<b>REALIZADO 3º SEMESTRE</b>	R\$ 32.197,05	R\$ 0,00	R\$ 41.287,96	R\$ 25.136,18	R\$ 9.600,85	R\$ 1.993,55	R\$ 0,00	R\$ 110.215,59
<b>SUB-TOTAL REALIZADO</b>	<b>R\$ 97.030,50</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 171.541,68</b>	<b>R\$ 89.852,48</b>	<b>R\$ 35.642,26</b>	<b>R\$ 4.111,44</b>	<b>R\$ 18.653,93</b>	<b>R\$ 416.832,29</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>R\$ 357.451,22</b>	<b>R\$ 700.000,00</b>	<b>R\$ 155.713,44</b>	<b>R\$ 28.835,20</b>	<b>R\$ 53.100,59</b>	<b>R\$ 6.388,56</b>	<b>R\$ 146,07</b>	<b>R\$ 1.301.635,08</b>
<b>%</b>	<b>38,39%</b>	<b>0,00%</b>	<b>64,15%</b>	<b>83,12%</b>	<b>7,84%</b>	<b>50,80%</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>25,10%</b>

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 (a receber) corresponde ao total de gastos orçados para o 3º 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 deles foi o custeamento de reuniões de liderança e visitas à órgãos públicos e entidades sociais como: alimentação, transporte, hospedagem e compra de materiais de escritório.

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:**

Não houve reembolsos neste período.

### **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 (novembro de 2020 a janeiro de 2021) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$ 199,05 e da conta fundos de R\$ 726,21 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

<b>RENDIMENTOS</b>			
<b>Conta Custeio</b>		<b>Conta Fundo</b>	
<b>Saldo acumulado anterior</b>	<b>R\$3.299,40</b>	<b>Saldo acumulado anterior</b>	<b>R\$ 0,00</b>
Novembro/2020	-R\$ 21,77	Novembro/2020	R\$ 128,28
Dezembro/2020	R\$ 128,12	Dezembro/2020	R\$ 353,25
Janeiro/2021	R\$ 92,70	Janeiro/2021	R\$ 244,68
<b>Sub-total</b>	<b>R\$ 3.498,45</b>	<b>Sub-total</b>	<b>R\$ 726,21</b>
<b>RENDIMENTO TOTAL ACUMULADO: R\$ 4.224,66</b>			