



**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: **PROGRAMA DE APOIO À AGRICULTURA FAMILIAR E AGROECOLÓGICA NO MUNICÍPIO DE CONCEIÇÃO DO MATO DENTRO, DOM JOAQUIM E ALVORADA DE MINAS**

**PERÍODO EM ANÁLISE**

JUNHO A AGOSTO DE 2017

**NOME**

CÁRITAS BRASILEIRA REGIONAL MG

**CNPJ**

33.654.419/0008-92

**ENDEREÇO**

RUA FORNACIARI 129, BAIRRO PEDRO II, BELO HORIZONTE



Belo Horizonte, 28 de novembro de 2017.

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 pela Cáritas, nos termos da Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro.

O objetivo do acompanhamento era de apresentar um parecer sobre o orçamento e sua realização, do período junho a agosto de 2017, para subsidiar a Comissão PROPS e o DD. Promotor, Dr. Marcelo Mata Machado Leite Pereira, a fim de respaldar a continuidade das ações da Cáritas em seu projeto.

O escopo de nossos trabalhos foi constituído de exames de relatórios contábeis (dez/2016) e de controle financeiro (todo período), com base em análise de documentos por amostragem ou na totalidade das transações observadas.

Nossa opinião refere-se à realização do orçamento previsto no projeto conduzido pela Cáritas, no âmbito da citada ação judicial, 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 pela Cáritas, não se identificou nenhum elemento de divergência relevante entre o proposto e o realizado, no período de junho a novembro de 2017. Além disso, aferimos os diversos controles internos da Cáritas 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 novembro de 2017, bem como pela antecipação do envio de balancetes e razões contábeis e extratos das contas bancárias objeto de avaliação.

O atendimento foi realizado pelas seguintes pessoas:

Jaqueline Mata	Gerente Financeiro	Cáritas
Gerci Júnio	Contador	Cáritas
Samuel da Silva	Gerente do Projeto	Cáritas

Inicialmente, fez-se a conferência mensal, analisando os extratos bancários das contas (de Custeio e de Projetos) e seus respectivos relatórios (razões) contábeis. As contas referem-se às contas bancárias propriamente ditas bem como às contas de aplicações financeiras dos recursos recebidos.

Não houve repasse da 5ª parcela em julho/2017.

### 1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pela Cáritas dos gastos realizados por rubrica dos meses de junho a agosto de 2017. Por meio dessas planilhas, denominadas “Planilhas de despesas MP”, pode-se visualizar a descrição da atividade que originou cada saída de recurso (presentes, também, na planilha de trabalho, na aba acompanhamento do orçamento).

### Análise mensal – Junho/2017:

Conta Projetos: Foram analisadas todas as movimentações realizadas no mês, que se constituem em compras para os Pequenos Projetos aprovados pelos editais 001/2015 e 001/2016. Os gastos realizados totalizam R\$ 60.263,71, sendo que R\$ 57.757,82 referem-se basicamente às compras dos seguintes itens: frascos, telhas, prateleiras, madeiras, liquidificador industrial, seladora, mudas e sementes, geladeira, portas, janelas, aviamentos, assadeiras, mesas, material de construção e pagamento dos serviços de impressões e diagramação, de pedreiro, instrutora e professor de música. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2016: Aulas de Música em Itacolomi, Conselho Musical, Saberes e Fazeres da Mulheres de Quilombola, Diversidade e Inclusão Social, Oficina da Imagem, Produção de Repelente para o Combate à Dengue, Estruturação da Feirinha do Tabuleiro, PRV Capitão Felizardo, Quitanda de Santo Antônio do Cruzeiro, Quitandas do Jassém, Nascente Dom Joaquim, Reforma Moinho de Cubas, Proteção da Nascente de Itapanhoacanga, Plantar para Crescer, Fruticultura Capitão Felizardo, Horta Córrego da Luz, Unidas Venceremos, Adequação Queijeira Artesanal Sede, Construção da Casa de Queijo Familiar Valma e Rubens, Caboclinha e Marujada, Ecoando Memória, Quitanda do Machado, Produção Rapadura Córrego São João de Baixo, Casa de Mel Comunidade Gororós, Formação de Defensores Direitos Humanos.

Já os R\$ 2.505,89 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: liquidificador,

balança e pagamento do serviço de assistência técnica, transporte e de instrutor de capoeira . Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Capoeirando a Vila, Folha Verde e Bordando Nossa História.

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, basicamente, aos pagamentos de pessoal, de capacitações, visita de campo, de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e telefonia/internet. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitações”, “visita de campo” e “custeio”.

#### **Análise mensal – Julho/2017:**

Conta Projetos: Foram analisadas todas as movimentações realizadas no mês, que se constituem em compras para os Pequenos Projetos aprovados pelo edital 001/2015 e 01/2016. Os gastos realizados totalizam R\$67.930,61, sendo que R\$ 56.720,57 referem-se basicamente às compras de materiais esportivos, calhas, forno, material para cerca, sombrite e sacos de mudas, conjuntos de mesas, caixa amplificadora, pintinhos, tela, telhas, concentrado, porta e janela, camisas, armário, material de construção e pagamento de serviços de impressões, instrutor, pedreiro e despesas com transporte. Tais compras são relativas aos projetos: Aulas de Música em Itacolomi, Conselho Musical, Futebol Social, Estruturação da Feirinha do Tabuleiro, Quitanda de Santo Antônio do Cruzeiro, Quitandas do Jassém, Nascente Dom Joaquim, Proteção de Nascente na Comunidade de Itapanhoacanga, Revitalização da Feira Livre de Dom Joaquim, Galinheiro Ouro Fino, Somos Um, Adequação Queijeira Artesanal Sede, Produção de Farinha de Quilombola, Adequação de Propriedade para Produção de Queijo Minas Artesanal 05 - (Loro), Formação de Defensores de Direitos Humanos, Construção de Casa de Queijo Familiar Marmoneira, Construção de Casa de Queijo Everaldo Capoeirão e Produção de Linguíça Caseira.

Já os R\$ 11.210,04 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: prego, madeiras, eletrificadores de cerca elétrica, fios, insumos e pagamento do serviço de impressão, pedreiro, assistência técnica e instrutor de capoeira. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Bandas de Conceição, Centro Juvenil, Horta PAIS, Galinheiro Agroecológico, Reforma de Moinho D'água e Quitanda Solidária.

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, basicamente, aos pagamentos de pessoal, capacitação, consultoria. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitação” e “mobilizações e consultorias”.

#### **Análise mensal – Agosto/2017:**

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$ 151.180,27. Sendo que R\$ 138.285,02 referem-se basicamente às compras de

materiais esportivos, estacas, cerca elétrica, kit para raio, portas, janelas, freezer, geladeira, forno, processador, termômetro industrial, balança, medidor seladora, mixer, perfurador de solo, tintas, embalagens plásticas, tacho de cobre, botijão de gás e acessórios, caixa térmica, ensacadeira de linguiça, comedouro e bebedouro para galinhas, equipamentos e instrumentos musicais, materiais de construção, material para cerca e pagamento de serviços de instrutor, gráfica, pedreiro e carpinteiro, e despesas com alimentação e combustível. Tais compras são relativas aos projetos: Aulas de Música em Itacolomi, Conselho Musical, Transformando Vida e Esportes através do Lazer, Oficina da Imagem, PRV Capitão Felizardo, Quitanda Santo Antônio do Cruzeiro, Quitanda do Jassém, Mulheres que Curam, Nascente Dom Joaquim, Revolução da Juventude, Horta do Córrego da Luz, Unidas Venceremos, Adequação Queijeira Ribeirão Rocinha, Revitalização de Feira Livre de Dom Joaquim, Adequação Queijeira Artesanal Sede, Produção de Farinha de Quilombola, Preservar e Semear, Construção da Casa de Queijo Familiar Valma e Rubens, Caboclinha e Marujada, Ecoando Memória, Quitanda do Machado, Produção Rapadura Córrego São João de Baixo, Formação de Defensores Direitos Humanos, Construção de Casa de Queijo Familiar Marmoneira, Produção de Linguiça Caseira, Doces e Geléias do Ribeirão Santana, Adequação de Queijeira Artesanal Ribeirão Santana, Construção de Casa de Queijo Familiar Gilmar Dom Joaquim, Dom Cipó - Arte e Tradição, Projeto Integrado Sustentável do Arrudas e Criação de Turismo de Base Comunitária do Parauninha.

Já os R\$ 12.895,25 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: padrão 220 e postes, vacinas, cursos e pagamento do serviço de transporte de vans e apresentação musical. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Bandas de Conceição, Folha Verde, Galinheiro Agroecológico, Bordando Nossa História e Arpilleras.

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 basicamente aos pagamentos de pessoal, consultorias e de custeio, como o pagamento de conta de telefonia/internet e seguro de veículos. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “mobilizações e consultorias” e “custeio”.

#### **Análise do período:**

O valor total da parcela que deveria ser repassada para a Cáritas é de R\$ 774.068,01. Desse total orçado, a entidade gastou o valor de R\$471.609,12 de junho a agosto de 2017, o que representa aproximadamente 60,93% dos recursos. Esses gastos foram possíveis em virtude de saldo remanescente das parcelas anteriores.

A seguir, apresentam-se a relação dos projetos aprovados nos editais PROAP 001/2015 e 001/2016, o total de recursos já consumidos por projeto, bem como o saldo disponível (tabelas de 1 a 3). Em seguida, apresenta-se a tabela de valores gastos por rubrica referente à entidade Cáritas (tabelas 4 e 5).

No período foi identificada a cobrança de tarifas bancárias em ambas as contas (recursos de



Custeio e dos Fundos PROAP). Salienta-se que não há previsão deste tipo de gasto no orçamento aprovado deste projeto. Neste período, os valores das tarifas foram de: verba custeio - R\$ 227,00 ; verba Projetos - R\$ 131,60.

Tabela 1- Valores gastos por mês, por projeto

<b>PROJETOS APROVADOS PELO EDITAL PROAP 001/2015</b>			
<b>PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - URBANOS - POLOS</b>			
<b>Nome do Projeto</b>	<b>Valor Aprovado</b>	<b>Valor Gasto</b>	<b>Saldo Remanescente</b>
BOM DE BOLA, BOM NA ESCOLA	R\$ 17.000,00	R\$ 16.200,00	R\$ 800,00
COZINHA COMUNITÁRIA	R\$ 22.000,00	R\$ 20.287,31	R\$ 1.712,69
MÚSICA NA COMUNIDADE	R\$ 15.000,00	R\$ 14.978,40	R\$ 21,60
ENCONTRO DE MESTRES	R\$ 19.000,00	R\$ 18.463,72	R\$ 536,28
RADIANTES	R\$ 17.000,00	R\$ 15.823,55	R\$ 1.176,45
CAPOEIRANDO A VILA	R\$ 20.000,00	R\$ 19.588,80	R\$ 411,20
VASSOURAS PET	R\$ 24.960,00	R\$ 23.204,25	R\$ 1.755,75
BANDAS DE CONCEIÇÃO	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00
<b>PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - RURAIS - CÁRITAS</b>			
<b>Nome do Projeto</b>	<b>Valor Aprovado</b>	<b>Valor Gasto</b>	<b>Saldo Remanescente</b>
CASA DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$24.683,22	R\$ 24.677,88	R\$5,34
EXPANSÃO DE APIÁRIO	R\$ 24.999,00	R\$ 24.857,00	R\$ 142,00
CENTRO JUVENIL, CULTURAL E ARTESANAL	R\$ 25.000,00	R\$ 24.972,60	R\$ 27,40
PROJETO AGROECOLÓGICO INTEGRADO SUSTENTÁVEL - PAIS	R\$ 21.386,11	R\$ 19.776,83	R\$ 1.609,28
DESENVOLVIMENTO DO TURISMO DE BASE COMUNITÁRIA	R\$ 23.728,50	R\$ 23.415,49	R\$ 313,01
ADEQUAÇÃO DA CASA DE QUEIJO DA SERRA	R\$ 17.798,20	R\$ 14.095,00	R\$ 3.703,20
FOLHA VERDE	R\$ 18.578,00	R\$ 18.546,25	R\$ 31,75
GALINHEIRO AGROECOLÓGICO	R\$ 24.586,10	R\$ 24.584,26	R\$ 1,84
REFORMA DE MOINHO D'ÁGUA	R\$ 5.625,00	R\$ 5.557,45	R\$ 67,55
BORDANDO NOSSA HISTÓRIA	R\$ 25.000,00	R\$ 24.908,23	R\$ 91,77
ARPILLERAS: MULHERES TECENDO SUAS HISTÓRIAS	R\$ 16.000,00	R\$ 6.948,74	R\$ 9.051,26
TANQUE DE LEITE	R\$ 25.000,00	R\$ 24.753,60	R\$ 246,40
QUITANDA SOLIDÁRIA	R\$ 18.400,00	R\$ 18.110,03	R\$ 289,97
DOCE CÓRREGOS	R\$ 19.214,00	R\$ 19.208,45	R\$ 5,55

Tabela 2 - Valores gastos por mês, por projeto.

<b>NOVA ETAPA DE PROJETOS - EDITAL PROAP 001/2016</b>			
<b>PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - URBANOS - POLOS</b>			
<b>Nome do Projeto</b>	<b>Valor Aprovado</b>	<b>Valor Gasto</b>	<b>Saldo remanescente</b>
AULAS DE MÚSICA EM ITACOLOMI	R\$ 17.595,40	R\$ 8.922,48	R\$ 8.672,92
REVITALIZAÇÃO CAMPO DE FUTEBOL DE OURO FINO	R\$ 4.292,38	R\$ 4.292,38	R\$ -
CONSELHO MUSICAL	R\$ 17.591,40	R\$ 9.488,52	R\$ 8.102,88
TRANSFORMANDO VIDAS E ESPORTE ATRAVÉS DO LAZER	R\$ 16.220,00	R\$ 16.112,86	R\$ 107,14
SABERES E FAZERES DAS MULHERES QUILOMBOLAS	R\$ 24.937,24	R\$ 24.284,17	R\$ 653,07
PARA UMA CASA MAIS ACOLHEDORA	R\$ 17.940,96	R\$ 14.273,62	R\$ 3.667,34
MÃOS QUE FAZEM	R\$ 24.998,90	R\$ 15.263,25	R\$ 9.735,65
DIVERSIDADE E INCLUSÃO SOCIAL	R\$ 19.220,00	R\$ 17.830,00	R\$ 1.390,00
OFICINA DA IMAGEM	R\$ 14.200,00	R\$ 14.146,90	R\$ 53,10
CONCEIÇÃO ARTE CULTURA-NÚCLEO TEATRO	R\$ 19.600,00	R\$ -	R\$ 19.600,00
PRODUÇÃO DE REPELENTE PARA O COMBATE À DENGUE	R\$ 9.785,00	R\$ 9.657,95	R\$ 127,05
FUTEBOL SOCIAL	R\$ 25.000,00	R\$ 23.945,40	R\$ 1.054,60
REESTRUTURAÇÃO DE FEIRINHA DO TABULEIRO	R\$ 24.667,00	R\$ 23.241,38	R\$ 1.425,62

Tabela 3 - Valores gastos por mês, por projeto.

NOVA ETAPA DE PROJETOS - PROAP 001/2016			
PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - RURAIS - CÁRITAS			
Nome do Projeto	Valor Aprovado	Valor Gasto	Saldo remanescente
QUITANDA DE SANTO ANTÔNIO DO CRUZEIRO	R\$ 24.810,00	R\$ 25.890,67	-R\$ 1.080,67
CONSERVA GURITAS DA SERRA	R\$ 24.598,95	R\$ 14.713,49	R\$ 9.885,46
REFORMA MUINHO DE CUBAS	R\$ 17.181,30	R\$ 9.751,61	R\$ 7.429,69
PRODUÇÃO DE RAPADURAS DO CÓREGO SÃO BENTO	R\$ 20.497,00	R\$ 8.653,30	R\$ 11.843,70
PRODUÇÃO DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$ 21.282,00	R\$ 7.012,60	R\$ 14.269,40
MULHERES QUE CURAM	R\$ 24.993,20	R\$ 2.117,07	R\$ 22.876,13
DOM CIPÓ- ARTE E TRADIÇÃO	R\$ 24.270,00	R\$ 1.758,17	R\$ 22.511,83
FORTELECIMENTO DA APICULTURA E PRODUÇÃO DE PROPO	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
HORTA DE CÓRREGO DA LUZ	R\$ 24.984,50	R\$ 23.429,72	R\$ 1.554,78
FRUTICULTURA DE CAPITÃO FELIZARDO	R\$ 23.240,00	R\$ 22.726,91	R\$ 513,09
PROTEÇÃO DE NASCENTE NA COMUNIDADE DE ITAPANHOA	R\$ 25.000,00	R\$ 24.393,00	R\$ 607,00
HORTICULTURA AGROECOLÓGICA DE CALHAU	R\$ 23.255,00	R\$ 17.894,40	R\$ 5.360,60
GALINHEIRO DE OURO FINO	R\$ 15.074,00	R\$ 3.967,74	R\$ 11.106,26
CAPTAÇÃO DE ÁGUA EM DESCOBERTO	R\$ 22.805,00	R\$ 22.800,00	R\$ 5,00
ECOANDO MEMORIA	R\$ 15.511,50	R\$ 2.426,00	R\$ 13.085,50
PLANTAR PARA CRESCER	R\$ 25.000,00	R\$ 21.185,76	R\$ 3.814,24
REVITALIZAÇÃO DA FEIRA LIVRE DE DOM JOAQUIM	R\$ 22.163,95	R\$ 17.199,61	R\$ 4.964,34
QUITANDA SOLIDÁRIA BREJAÚBA	R\$ 17.779,00		R\$ 17.779,00
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR VALMA E RUBI	R\$ 22.142,28	R\$ 19.144,92	R\$ 2.997,36
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR (GILMAR) GOF	R\$ 22.358,28	R\$ 5.940,00	R\$ 16.418,28
CONSTRUÇÃO DE QUEIJARIA (BEIRA RIO) - CASA DE QUEIJC	R\$ 22.682,28	R\$ 21.195,56	R\$ 1.486,72
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO - EVERALDO CAPOEIRÃO	R\$ 22.160,28	R\$ 11.066,90	R\$ 11.093,38
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR MARMONEIRA	R\$ 22.322,28	R\$ 16.347,40	R\$ 5.974,88
ADEQUAÇÃO DA QUEIJARIA ARTESANAL - ALVORADA SEDE	R\$ 24.929,10	R\$ 20.541,50	R\$ 4.387,60
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJ	R\$ 12.710,88	R\$ 12.546,00	R\$ 164,88
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJ	R\$ 15.930,00	R\$ 11.746,75	R\$ 4.183,25
CASA DE MEL COMUNIDADE DE GOROROS	R\$ 24.935,46	R\$ 8.018,00	R\$ 16.917,46
CRIAÇÃO DE TURISMO DE BASE COMUNITARIA BASEADO EN	R\$ 24.983,16	R\$ 21.426,22	R\$ 3.556,94
PRODUÇÃO DE LINGUIÇA CASEIRA EM SESMARIA	R\$ 23.177,00	R\$ 4.119,17	R\$ 19.057,83
UNIDAS VENCEREMOS: FORTALECENDO A AUTONOMIA DA	R\$ 24.987,00	R\$ 23.453,53	R\$ 1.533,47
QUITANDA JASSEM	R\$ 25.000,00	R\$ 16.834,92	R\$ 8.165,08
QUITANDAS E DOCES DA SESMARIA	R\$ 21.528,50		R\$ 21.528,50
DELICIAS DE SÃO JOSÉ DO ARRUDAS	R\$ 24.400,00		R\$ 24.400,00
PRV CAPITÃO FELIZARDO	R\$ 24.982,00	R\$ 21.043,45	R\$ 3.938,55
DOCE E GELEIAS DE RIBEIRÃO DE SANTANA	R\$ 25.000,00	R\$ 20.233,84	R\$ 4.766,16
REVOLUÇÃO DA JUVENTUDE	R\$ 25.000,00	R\$ 8.065,20	R\$ 16.934,80
COZINHA COMUNITARIA DE RIBEIRÃO DE TRAS	R\$ 25.000,00	R\$ 20.103,50	R\$ 4.896,50
ADEQUAÇÃO DE QUEIJEIRA ARTESANAL RIBEIRÃO SANTAN	R\$ 21.859,82	R\$ 1.958,00	R\$ 19.901,82
PRESERVAR E SEMEAR- CASA DE SEMENTES	R\$ 24.995,00	R\$ 9.753,50	R\$ 15.241,50
FEIJÃO AGROECOLOGICO	R\$ 24.986,80		R\$ 24.986,80
CONSERVAÇÃO DAS NASCENTES EM DOM JOAQUIM	R\$ 24.642,30	R\$ 13.478,40	R\$ 11.163,90
CASA DE FARINHA CONDADO	R\$ 24.998,37	R\$ -	R\$ 24.998,37
CABOCLINHA E MARUJADA	R\$ 24.968,30	R\$ 14.721,00	R\$ 10.247,30
QUITANDA MACHADO	R\$ 23.882,00	R\$ 14.993,62	R\$ 8.888,38
FORMAÇÃO DE DEFENSORES DOS DIREITOS HUMANOS	R\$ 24.954,80	R\$ 8.684,20	R\$ 16.270,60
SOMOS UM - SEGURANÇA ALIMENTAR NO SARAIVA	R\$ 24.980,40	R\$ 10.882,90	R\$ 14.097,50
PROJETO INTEGRADO SUSTENTAVEL DO ARRUDAS	R\$24.946,50	R\$ 5.021,00	R\$ 19.925,50

Tabela 4- Valores gastos por mês por rubrica.

Rubricas	1- Visitas de Campo	2- Capacitações	3- Mobilização e Consultorias	4- Fundos Solidários	5- Recursos humanos	6- Custeio	7-Comunicação	TOTAL POR MÊS
Meses								
Junho	R\$ 3.143,67	R\$ 5.482,16	R\$ 2.350,00	R\$ 65.862,21	R\$ 41.659,07	R\$ 3.289,50	R\$ -	R\$ 121.786,61
Julho	R\$ 6.831,99	R\$ 9.052,40	R\$ 7.645,00	R\$ 69.896,58	R\$ 35.824,33	R\$ 6.190,19	R\$ -	R\$ 135.440,49
Agosto	R\$ 5.923,42	R\$ 5.050,29	R\$ 10.790,44	R\$ 151.169,55	R\$ 38.615,06	R\$ 11.076,24	R\$ 1.660,00	R\$ 224.285,00
<b>TOTAL POR RUBRICA</b>	<b>R\$ 15.899,08</b>	<b>R\$ 19.584,85</b>	<b>R\$ 20.785,44</b>	<b>R\$ 286.928,34</b>	<b>R\$ 116.098,46</b>	<b>R\$ 20.555,93</b>	<b>R\$ 1.660,00</b>	<b>R\$ 481.512,10</b>
Devoluções	R\$ 2.221,00	R\$ 574,82	R\$ 530,91	R\$ 6.358,15	R\$ -	R\$ 218,10	R\$ -	R\$ 9.902,98

Tabela 5 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 5ª parcela ainda não recebida (junho a novembro/2017)

Rubricas	1- Visitas de Campo	2- Capacitações	3- Mobilização e Consultorias	4- Fundos Solidários	5- Recursos humanos	6- Custeio	7-Comunicação	TOTAL
ORÇADO	R\$ 30.840,00	R\$ 113.191,00	R\$ 64.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 268.457,01	R\$ 72.580,00	R\$ 0,00	R\$ 774.068,01
REALIZADO	R\$ 13.678,08	R\$ 19.010,03	R\$ 20.254,53	R\$ 280.570,19	R\$ 116.098,46	R\$ 20.337,83	R\$ 1.660,00	R\$ 471.609,12
%	44,35%	16,79%	31,65%	124,70%	43,25%	28,02%	#DIV/0!	60,93%

## 2. Comentários sobre rubricas e contas específicas

Feitas as análises documentais e observados os registros contábeis e financeiros, bem como os

controles internos, buscou-se explicação de algumas destas com a responsável pelo controle financeiro. A seguir, expõem-se parte destas, consideradas relevantes para fins de entendimento do fluxo das operações financeiras registradas.

### **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 visitas de campo, seminários e capacitações como: hospedagem, alimentação, transporte, combustível, compra de materiais didáticos e lanches.

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, além disso, é sempre complementada por relatórios, fotos e listas de presença dos eventos. A devolução dos valores que não foram gastos, geralmente, é feita por transferência.

### **2) Reembolsos:**

Os reembolsos são feitos por meio de transferências entre contas e tiveram a finalidade de custear compra de materiais didáticos, alimentação, transporte e hospedagem de colaboradores em visitas de campo, seminários, eventos e reuniões. O reembolso é feito, em média, de 15 a 30 dias após sua solicitação. Obs: para complementar a prestação de contas, geralmente tem-se a lista de presença do evento, fotos e um relatório descrevendo as atividades executadas.

### **3) Despesa com salários:**

Todos os contracheques referentes aos pagamentos dos colaboradores no período foram conferidos. Constam as assinaturas dos funcionários nos mesmos, bem como os registros contábeis e as transferências bancárias para as contas dos colaboradores. O que está de acordo com a legislação vigente. Reiteramos essa consideração como já salientado no parecer anterior.

### **4) Obrigações e Encargos sociais:**

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

Quanto à apropriação (somente de dezembro/16), tem-se que:

1. Não ocorreu no período analisado, conforme o livro razão apresentado, a apropriação mensal de Férias e de 13º Salário de colaboradores. Isso pode ser decorrente do regime de escrituração utilizado e da política contábil inerente;
2. INSS e IRRF foram apropriados mensalmente;
3. Gastos com Vale transporte, Vale Combustível, Plano Odontológico e Seguro de Vida são pagos no mês de competência;
4. Plano de Saúde é pago antecipadamente no dia 25 ou 26 do mês anterior ao de sua



cobertura, e tal fato não é registrado como no mês anterior ao de sua realização. As guias para pagamento das obrigações são totais ou separadas:

1. Feitos em guia separada: INSS, IRRF, Contribuição Sindical, PIS;
2. Feitos em guia única: FGTS, Plano de Saúde, VT, Plano Odontológico, Seguro de Vida.

Para os pagamentos em guia única, foi observada uma tabela impressa em que se demonstra a composição do valor de acordo com os funcionários do projeto. Assim, para realizar o pagamento da parte referente ao projeto, é feito um saque na conta, por meio de cheque, para compor o valor total da guia.

#### **5) Imobilizado:**

De acordo com informações dadas não existe um sistema ou relatório de bens informatizado, integrado ao sistema de gestão (controle patrimonial). O controle é realizado manualmente com base no orçamento impresso do projeto. Neste período analisado não foi adquirido qualquer imobilizado, conforme informações.

#### **6) Aluguel de espaço para o escritório da Cáritas em Conceição do Mato Dentro:**

O escritório da Cáritas em Conceição do Mato Dentro está sediado na Casa do Romeiro. Foi celebrado um contrato de locação no valor de R\$ 72.000,00 com a Paróquia Nossa Senhora da Conceição, com prazo de 36 meses, com vigência de 05 de julho de 2015 a 05 de julho de 2018.

Deste total, R\$ 26.814,88 referem-se à reforma do imóvel, já quitados, e o restante do valor, R\$ 45.185,12, será para o pagamento de contas de energia elétrica da respectiva Paróquia até que o valor se finde ou até que se concluam os 36 meses. Foi observado o pagamento de contas de energia elétrica da Paróquia no período analisado, o valor total dos pagamentos no período foi de R\$ 3.909,25.

#### **7) Rendimento da Aplicação**

No período analisado (junho a agosto de 2017) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$18.179,81 e o total de rendimento da conta projetos foi de R\$66.079,35, totalizando R\$ 84.259,16 – vide tabela 6.



Tabela 6- Valores dos rendimentos por conta e por mês

<b>Rendimentos</b>			
<b>Conta Custeio</b>		<b>Conta Projetos</b>	
Junho/2017	R\$6.464,11	Junho/2017	R\$ 22.708,52
Julho/2017	R\$6.080,13	Julho/2017	R\$ 22.245,97
Agosto/2017	R\$5.635,57	Agosto/2017	R\$21.124,86
<b>TOTAL</b>	<b>R\$18.179,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$66.079,35</b>
<b>RENDIMENTO TOTAL: R\$84.259,16</b>			