



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 A OUTUBRO 2020

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, 16 de novembro de 2020.

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 2020, 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 2020. 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 setembro a novembro 2020, 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 (1ª parcela apenas).

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de agosto a outubro de 2020. 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/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. 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, não identificamos nenhuma irregularidade.

Análise mensal – Setembro/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 o lançamento de valores lançados a menor na planilha, somando-se R\$100,00 e conseqüentemente o valor pago ao custo ficou a menor em R\$30,00. Valor este que será acertado em novembro/20, pois o custo do mês outubro já havia sido pago quando do levantamento da diferença.

Análise mensal – Outubro/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”.

Análise do período

Neste período analisado, de agosto a outubro de 2020, o Cedefes gastou o valor de R\$ 75.995,11. O valor total da 2ª parcela a ser repassada para o Cedefes será de R\$ 586.972,91, correspondente ao período orçamentário de maio a outubro/2020 - custeio e inicial de constituição do Fundo Proap.

A entidade gastou R\$ 159.261,86 de outubro/2019 a abril/2020, ficando-se um saldo da 1ª parcela de R\$258.849,39, o qual custeou os gastos neste período de maio a outubro de 2020. 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\$ 451,35. 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 31/10/2020, na conta bancária era de **R\$112.932,96**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$3.299,40 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 1.861,70, 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.

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	Início	Fim	Valor total	Ser	Desembol		SALDO	REALIZAD	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
							1º semestre	2º 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 Cedefes	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	65,50	246,50			
81.1.1		Manter escritório para atendimento jurídico	1	36	48.990,00	1	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	400,00	-			
101.1.3		Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1	36	1.600,00	1	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	600,00	-			
121.1.5		Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 OIT)	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	1.500,00	-			
131.1.6		Assessorar e acompanhar CONDESQ	1	36	4.500,00	1	750,00	750,00	1.500,00	-			
141.2.1		Capacitação direitos identitários, territoriais, 16 hs dias al	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	-	-	-	-			
191.2.5		Debate para lançamento livro Zeze e os tambores	15	15	2.100,00	3	-	-	-	-			
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 d	16	16	3.680,00	3	-	-	-	-			
221.3.2		Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associação	17	25	1.600,00	3	-	-	-	-			
231.3.3		Elaboração cartilha s/constituição de associação comum	13	15	3.420,00	3	-	-	-	-			
241.3.4		Impressão de cartilha s/constituição de associação	16	16	1.600,00	3	-	-	-	-			
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 agua	4	5	25.035,35	1	25.035,35	-	2.998,58	22.036,77	8.569,82	6.121,34	
332.3.3		Estudo da medida da potabilidade das aguas 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	-	12.242,68	6.121,34		6.121,34	
352.4.5		Assembleia de moradores validação relatório e plano ação	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	18.364,02	-			
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 hidricos	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 distribuição	6	6	4.750,00	1	4.750,00	-	4.750,00	-			
413.6.1		Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	14	15	35.902,94	3	-	-	-	-			
423.6.2		Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografia	17	19	10.879,68	3	-	-	-	-			
433.6.3		Pesquisar e mapear território etnohistorico Serra Condado	16	17	21.739,36	3	-	-	-	-			
443.6.4		Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	18	18	11.100,00	3	-	-	-	-			
453.6.5		Produção vídeo documentário sobre as comunidades	19	19	4.800,00	4	-	-	-	-			
463.6.6		Levantamento socio economico das comunidades	2	12	-	1	-	-	-	-			
473.6.7		Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	5	16	-	1	-	-	-	-			
483.6.8		Impressão resultado cartografia	21	23	3.000,00	4	-	-	-	-			
493.6.9		Impressão livro Serra do Condado	23	23	6.300,00	4	-	-	-	-			
503.6.10		Reprodução copias do vídeo	24	24	1.920,00	4	-	-	-	-			
513.7.1		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	-	-	-	-			
533.7.2		Atividade de campo da formação turismo comunitario	9	12	5.325,00	2	-	5.325,00	5.325,00	-			
54		Atividade de campo da formação turismo comunitario	13	18	5.325,00	3	-	-	-	-			
553.7.3		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	10	10	560,00	2	-	560,00	560,00	-			
56		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	15	15	560,00	3	-	-	-	-			
57		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	23	23	560,00	4	-	-	-	-			
583.7.4		Visita tecnica	11	11	1.410,00	2	-	1.410,00	1.410,00	-			
59		Visita tecnica	14	14	1.410,00	3	-	-	-	-			
603.7.5		Elaboração de apostila uso na formação	7	8	3.600,00	2	-	3.600,00	3.600,00	-			
613.7.6		Elaborar proposta de roteiro turistico	7	7	5.280,00	2	-	5.280,00	5.280,00	-			
623.7.7		Impressão de apostilas para uso na capacitação	8	8	465,00	2	-	465,00	465,00	-			
633.8.1		Capacitação tema direitos da mulher	4	5	6.085,00	1	6.085,00	-	6.085,00	-			
643.8.2		Encontro de mulheres	10	10	4.165,00	2	-	4.165,00	4.165,00	-			
653.8.3		Elaboração de cartilha (redação)	6	7	9.600,00	1	9.600,00	-	9.600,00	-			
663.8.4		Revisão, arte final e impressão de cartilhas	9	9	3.440,00	2	-	3.440,00	3.440,00	-			
673.9.1		Reunião com grupo de produtores, discutir área interesse	3	3	9.600,00	1	9.600,00	-	9.600,00	-			
683.9.2		Capacitação praticas agroecologica e economia solidaria	3	3	7.880,00	1	7.880,00	-	7.880,00	-			
693.9.3		Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4	4	4.650,00	1	4.650,00	-	4.650,00	-			
703.9.4		Visitas (duas) técnicas a experiencias agroecologicas	5	5	5.020,00	1	5.020,00	-	5.020,00	-			
713.10.2		Publicizar os editais	8	8	120,00	2	-	120,00	120,00	-			
72		Publicizar os editais	16	16	120,00	3	-	-	-	-			
73		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	3.840,00	-			
75		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	16	16	3.840,00	3	-	-	-	-			
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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		1. Soma despesas com as atividades			573.556,71	191,00		217.582,70	105.244,37	257.993,61	64.833,45	8.569,82	12.242,68	0,00								
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	24	24	300.000,00	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
87		2. Valor total do Fundo			1.000.000,00	9,00		300.000,00	300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
88		mais o Fundo (1+2)			1.573.556,71	200,00		217.582,70	405.244,37	557.993,61	64.833,45	8.569,82	12.242,68	0,00								
89	4.1.1.	Coordenador executivo do projeto	0	40	319.600,00	0	53.266,67	53.266,67	42.927,33	63.606,00	5.625,00	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	13.312,37	57.892,44	5.053,62	5.349,94	5.202,28									
91	4.1.3.	Coordenador administrativo do Fundo	4	40	140.000,00	0	23.333,33	23.333,33	37.911,38	8.755,29	4.374,00											
92	4.1.4.	Estagiários	0	36	34.170,00	0	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	9.000,00													
94		Soma -Gestão do projeto - recursos humanos			654.510,22	-	109.085,04	109.085,04	87.916,34	130.253,73	15.052,62	10.974,94	10.827,28									
95																						
96	5.1.1.	Custo administrativo operacional do Cedefes	0	40	237.375,36	0	39.562,56	39.562,56	14.408,82	64.716,30	4.503,64	6.454,52	6.235,11									
97																						
98	6.1.1.	Transporte equipe técnica permanente no Serro	0	36	106.639,02	0	17.773,17	17.773,17	21.626,22	13.920,12			50,00									
99	6.1.2.	Deslocamento equipe técnica Cedefes e N'Golo	0	36	25.680,00	0	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	1.108,87	446,69												
101	6.1.5.	Passagens ônibus BH/Serro/EH	0	36	7.500,00	0	1.250,00	1.250,00	1.680,94	819,06												
102	6.1.6.	Hospedagem , alimentação direção Cedefes e N'Golo	0	40	33.000,00	0	5.500,00	5.500,00	2.288,21	8.711,79												
103		Soma - logística, hospedagem alimentação equipe			177.485,69	-	29.580,95	29.580,95	33.120,49	26.041,41	0,00	0,00	50,00									
104																						
105	7.1.1.	Telefonia móvel, mat. escrit e correio	0	40	21.000,00	0	3.500,00	3.500,00	4.882,11	2.117,89	286,48	512,21	285,82									
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	1,00	91.443,51	72.643,51	52.557,49	111.529,53	4.790,12	6.966,73	6.570,93									
109		TOTAL GERAL			2.682.727,98	201,00	418.111,24	586.972,91	698.467,44	306.616,71	28.412,56	30.184,35	17.398,21									

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 2ª parcela a receber (agosto a outubro/2020)

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 2ª parcela a receber (agosto a outubro/2020)								
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\$ -	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
SUB-TOTAL ORÇADO	R\$ 322.827,07	R\$ 300.000,00	R\$ 218.170,08	R\$ 79.125,12	R\$ 59.161,90	R\$ 7.000,00	R\$ 18.800,00	R\$ 1.005.084,17
REALIZADO 1º SEMESTRE	R\$ 24.432,66	R\$ -	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 SEMESTRE	R\$ 40.400,79	R\$ -	R\$ 69.973,90	R\$ 32.884,06	R\$ 2.318,25	R\$ 1.777,84	R\$ 0,00	R\$ 147.354,84
SUB-TOTAL REALIZADO	R\$ 64.833,45	R\$ -	R\$ 130.253,72	R\$ 64.716,30	R\$ 26.041,41	R\$ 2.117,89	R\$ 18.653,93	R\$ 306.616,70
SALDO TOTAL	R\$ 257.993,62	R\$ 300.000,00	R\$ 87.916,36	R\$ 14.408,82	R\$ 33.120,49	R\$ 4.882,11	R\$ 146,07	R\$ 698.467,47
%	38,39%	0,00%	64,15%	83,12%	7,84%	50,80%	#DIV/0!	25,10%

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

No período em análise, não houve adiantamentos.

2) Reembolsos:

Não houve reembolsos neste período.

3) Despesa com salários:

O contracheque referente ao pagamento do colaborador no período foi conferido. Constatam-se 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 2020) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$ 164,78 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

Rendimentos	
Conta Custeio	
Saldo acumulado anterior	R\$3.134,62
Agosto/2020	R\$ 114,85
Setembro/2020	-R\$ 26,43
Outubro/2020	R\$ 76,36
RENDIMENTO TOTAL ACUMULADO: R\$ 3.299,40	