



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 NOVEMBRO DE 2016

NOME

CÁRITAS BRASILEIRA REGIONAL MG

CNPJ

33.654.419/0008-92

ENDEREÇO

RUA FORNACIARI 129, BAIRRO PEDRO II, BELO HORIZONTE



Belo Horizonte, 28 de fevereiro 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 de junho a novembro de 2016, 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 e de controle financeiro, 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 2016. 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.

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
Patrícia Ribeiro da Silva – GPACC – UFMG



RELATÓRIO GERAL

Os trabalhos em campo e nas dependências do GPACC foram realizados no período de outubro a novembro de 2016 e janeiro e fevereiro 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 Junio	Contador	Cáritas
Samuel 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.

Os valores repassados e registrados contabilmente na competência do mês de julho/2016, foram:

Custeio (e Material Permanente) – R\$ 555.668,01

Projetos – R\$ 1.350.000,00

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle feito pela Cáritas dos gastos realizados por rubrica dos meses junho a novembro de 2016. 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 2016:

Conta Projetos: Foram analisadas todas as movimentações realizadas no mês, que se constituem em compras para os Pequenos Projetos aprovados pelo edital 001/2015. Os gastos realizados totalizam R\$52.940,40 e referem-se basicamente às compras de equipamentos como ralador semiautomático, prensa para farinha, desintegrador triturado, forno motorizado, prensa enfardadeira, guilhotina e pagamento de serviços de professores. Foram adquiridas também as matérias primas relacionadas à atividade dos projetos como frangas/galos, peles de cabra e sementes de hortaliças. Tais compras são relativas aos projetos: Casa da Farinha, Vassouras PET, Música na Comunidade, Galinheiro Agroecológico, Encontro de Mestres e PAIS.

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, os de gastos de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e combustível. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos” e “custeio”.

Análise mensal – Julho 2016:

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$15.148,57. Referem-se, basicamente, a compras de material para construção, como manilhas, e pagamento de serviços de pedreiro. Foram adquiridas, também, as matérias-primas relacionadas às atividades dos projetos como farinha, açúcar, manteiga, camisa de malha, farelo de soja e milho. Tais compras são relativas aos projetos: PAIS, Doce Córregos, Quitanda Solidária, Bordado Nossa História e Galinheiro Agroecológico.

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Foi identificado o recebimento da terceira parcela do projeto na data de 14/07/2016. Os gastos realizados referem-se basicamente aos pagamentos de pessoal e de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e combustível. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos” e “custeio”.

Análise mensal – Agosto 2016:

Conta Projetos: Foram analisadas todas as movimentações realizadas no mês, que se constituem em compras para os Pequenos Projetos aprovados pelo edital 001/2015. Os gastos realizados totalizam R\$9.224,42 e referem-se, basicamente, a compras de material para construção como portões e caixa d'água, para os projetos Centro Juvenil, Cultural e Artesanal, Tanque de Leite e PAIS. Foram adquiridas as matérias-primas relacionadas às atividades dos projetos como concentrado postura (alimentação de aves) e camisa de malha (pagamento da segunda parcela da compra do mês anterior), para os projetos PAIS e Bordado Nossa História.

No período analisado ocorreram gastos com abastecimento de combustível para deslocamento dentro do projeto Encontro de Mestre. Foi pedido à Cáritas esclarecimentos sobre o veículo utilizado, pois o mesmo não consta na relação dos automóveis adquiridos por eles com os recursos do acordo judicial e nem mesmo do patrimônio da entidade. Em resposta ao questionamento, a Cáritas informou que: *“O veículo utilizado não consta na relação dos veículos da Cáritas por se tratar de um prestador de serviços. No projeto Encontro de Mestres, foi aprovado um valor de R\$1.500,00 (Um mil e quinhentos reais) para a utilização de deslocamento, podendo ser através de Táxi, Vans, ônibus, combustível e ou outros. Os responsáveis pelo projeto Encontro de Mestre, tem firmado com o proprietário dos veículos um contrato de prestação de serviço.”*

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, os de gastos de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e combustível. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos” e “custeio”.

Análise mensal – Setembro 2016:

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\$13.643,81, sendo que R\$8.409,36 referem-se basicamente às compras dos seguintes itens: mangueira para irrigação, uma caixa d'água, dois pulverizadores e pagamento dos serviços de professor de música e instrutor de capoeira. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Adequação da Casa de Queijo, PAIS, Bandas de Conceição e Capoeirando a Vila.

Já os R\$5.234,45 restantes referem-se basicamente à compra de um notebook, uma câmera digital, cartões de memórias, um microfone e um fone de ouvido para o projeto Saberes e Fazeres das Mulheres Quilombolas aprovado pelo edital 001/2016.

Nos meses de setembro, outubro e novembro mais de 70% das compras realizadas para os Pequenos Projetos aprovados pelos editais 001/2015 e 001/2016 não foram adquiridos de empresas localizadas/sediadas em Conceição do Mato Dentro e região, e sim de empresas de compras on-line. A Cáritas justificou que devido à ausência de fornecedores em CMD ou de o custo ser mais elevado do que o orçado nos projetos as compras foram realizadas em empresas de vendas on-line, pois estas apresentaram melhor custo/benefício.

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, despesas com capacitação, os de gastos de custeio, como o pagamento de combustível. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitação” e “custeio”.

Análise mensal – Outubro 2016:

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\$27.516,51, sendo que os R\$21.263,23 referem-se basicamente às compras dos seguintes itens: conjuntos de mesa com cadeiras, mesa e caixas de som, microfone, fogão industrial com forno, violões com cordas de aço e de nylon, materiais esportivos, HD externo, computador, impressora, edredons e roupas de cama infantis, mantas, toalhas, travesseiros e um freezer. Tais compras são relativas aos projetos: Estruturação da Feirinha do Tabuleiro, Aulas de Música em Itacolomi, Transformando Vidas e Esporte Através do Lazer, Saberes e Fazeres das Mulheres Quilombolas, Para uma casa mais acolhedora e Conserva Guritas da Serra, todos aprovados pelo edital 001/2016.

Os restantes R\$6.253,28 são relativos aos projetos aprovados pelo edital 001/2015 e referem-se basicamente à compra de matérias-primas relacionadas à atividade do projeto PAIS como saquinhos plásticos para o plantio de mudas e lona transparente para horta e o pagamento dos serviços de professor de música e instrutor de capoeira. Tais pagamentos são relativos aos projetos Encontro de Mestres e Capoeirando a Vila.

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, despesas com capacitação, os de gastos de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e combustível. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitação” e “custeio”.

Análise mensal – Novembro 2016:

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\$57.575,77, sendo que os R\$56.775,77 referem-se basicamente às compras dos seguintes itens: barracas e tendas para feiras, materiais de construção, máquina de fraldas, materiais esportivos, violões com corda de aço e de nylon, materiais de papelaria e artesanato, brinquedos e jogos educativos, instrumentos musicais, roupas de cama para solteiro, sementes, freezer e cartões de memória. Tais compras são relativas aos projetos: Estruturação da Feirinha do Tabuleiro, Conserva Guritas da Serra, Mãos que Fazem, Transformando Vidas e Esporte Através do Lazer, Revitalização do Campo de Futebol de Ouro Fino, Conselho Musical, Aulas de Música em Itacolomi, Para uma casa mais acolhedora, PRV Capitão, Quitanda Santo Antônio do Cruzeiro e Saberes e Fazer das Mulheres Quilombolas, todos aprovados pelo edital 001/2016.

Já os R\$800,00 restantes referem-se ao pagamento do serviço de instrutor de capoeira para o projeto Capoeirando a Vila, aprovado pelo edital 001/2015.

No período analisado os projetos Bom de Bola, Bom na Escola, Música na Comunidade, Radiantes, Expansão de Apiário, Folha Verde, Reforma do Moinho D'Água, Tanque de Leite, Doce Córregos e Centro Juvenil, Cultural e Artesanal apresentaram status de encerrados/finalizados. Foi pedido à Cáritas esclarecimento sobre qual será o destino dos saldos remanescentes dos projetos em questão. Em resposta ao questionamento, a Cáritas informou que o recurso poderá retornar para o fundo financiador os Pequenos Projetos, e também esclareceu que alguns projetos estão solicitando à comissão do Fundo Gestor do PROAP a possibilidade de continuar utilizando o saldo remanescente para a continuidade/manutenção de suas atividades.

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, despesas com capacitação, os de gastos de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia), combustível e internet móvel. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitação” e “custeio”.

Análise do período:

O valor total da parcela repassada para a Cáritas foi de R\$ 1.905.668,01, desse total a entidade gastou, de junho a novembro de 2016, o total de R\$548.239,33, o que representa aproximadamente 28,77% dos recursos. 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 1 a 3). Em seguida, apresenta-se a tabela 4 de valores gastos por rubrica referente à entidade Cáritas.

Tabela 1- Valores gastos por mês, por projeto

PROJETOS APROVADOS PELO EDITAL PROAP 001/2015			
PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - URBANOS - POLOS			
Nome do Projeto	Valor Aprovado	Valor Gasto	Saldo Remanescente
BOM DE BOLA, BOM NA ESCOLA	R\$ 17.000,00	R\$ 16.200,00	R\$ 800,00
COZINHA COMUNITÁRIA	R\$ 22.000,00	R\$ 20.782,31	R\$ 1.217,69
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\$ 14.088,80	R\$ 5.911,20
VASSOURAS PET	R\$ 24.960,00	R\$ 22.314,25	R\$ 2.645,75
BANDAS DE CONCEIÇÃO	R\$ 20.000,00	R\$ 4.000,00	R\$ 16.000,00
PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - RURAIS - CÁRITAS			
Nome do Projeto	Valor Aprovado	Valor Gasto	Saldo Remanescente
CASA DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$ 24.683,22	R\$ 23.157,88	R\$ 1.525,34
EXPANSÃO DE APIÁRIO	R\$ 24.999,00	R\$ 24.857,00	R\$ 142,00
CENTRO JUVENIL, CULTURAL E ARTESANAL	R\$ 25.000,00	R\$ 24.372,60	R\$ 627,40
PROJETO AGROECOLÓGICO INTEGRADO SUSTENTÁVEL - PAIS	R\$ 21.386,11	R\$ 15.490,51	R\$ 5.895,60
DESENVOLVIMENTO DO TURISMO DE BASE COMUNITÁRIA	R\$ 23.728,50	R\$ 23.415,49	R\$ 313,01
ADEQUAÇÃO DA CASA DE QUEIJO	R\$ 17.798,20	R\$ 12.184,00	R\$ 5.614,20
FOLHA VERDE	R\$ 18.578,00	R\$ 13.623,51	R\$ 4.954,49
GALINHEIRO AGROECOLÓGICO	R\$ 24.586,10	R\$ 22.194,29	R\$ 2.391,81
REFORMA DE MOINHO D'ÁGUA	R\$ 5.625,00	R\$ 5.557,45	R\$ 67,55
BORDANDO NOSSA HISTÓRIA	R\$ 25.000,00	R\$ 18.408,23	R\$ 6.591,77
ARPILLERAS: MULHERES TECENDO SUAS HISTÓRIAS	R\$ 16.000,00	R\$ 2.498,74	R\$ 13.501,26
TANQUE DE LEITE	R\$ 25.000,00	R\$ 24.753,60	R\$ 246,40
QUITANDA SOLIDÁRIA	R\$ 18.400,00	R\$ 16.601,33	R\$ 1.798,67
DOCE CÓRREGOS	R\$ 19.214,00	R\$ 19.008,45	R\$ 205,55

Tabela 2 - Valores gastos por mês, por projeto.

PROJETOS APROVADOS PELO EDITAL PROAP 001/2016			
PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - URBANOS - POLOS			
Nome do Projeto	Valor Aprovado	Valor Gasto	Saldo remanescente
AULAS DE MÚSICA EM ITACOLOMI	R\$ 17.595,40	R\$ 6.188,61	R\$ 11.406,79
REVITALIZAÇÃO CAMPO DE FUTEBOL DE OURO FINO	R\$ 4.292,38	R\$ 644,40	R\$ 3.647,98
CONSELHO MUSICAL	R\$ 17.591,40	R\$ 4.248,52	R\$ 13.342,88
TRANSFORMANDO VIDAS E ESPORTE ATRAVÉZ DO LAZER	R\$ 16.220,00	R\$ 8.266,96	R\$ 7.953,04
SABERES E FAZERES DAS MULHERES QUILOMBOLAS	R\$ 24.937,24	R\$ 6.784,31	R\$ 18.152,93
PARA UMA CASA MAIS ACOLHEDORA	R\$ 17.940,96	R\$ 11.257,73	R\$ 6.683,23
MÃOS QUE FAZEM	R\$ 24.998,90	R\$ 7.200,00	R\$ 17.798,90
DIVERSIDADE E INCLUSÃO SOCIAL	R\$ 19.220,00		R\$ 19.220,00
OFICINA DA IMAGEM	R\$ 14.200,00		R\$ 14.200,00
CONCEIÇÃO ARTE CULTURA-NÚCLEO TEATRO	R\$ 19.600,00		R\$ 19.600,00
PRODUÇÃO DE REPELENTE PARA O COMBATE À DENGUE	R\$ 9.785,00		R\$ 9.785,00
FUTEBOL SOCIAL	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
ESTRUTURAÇÃO DE FEIRINHA DO TABULEIRO	R\$ 24.667,00	R\$ 23.814,48	R\$ 852,52



Tabela 3 - Valores gastos por mês, por projeto.

PROJETOS APROVADOS PELO EDITAL 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\$ 1.214,10	R\$ 23.595,90
CONSERVA GURITAS DA SERRA	R\$ 24.598,95	R\$ 12.258,74	R\$ 12.340,21
REFORMA MUIÑO DE CUBAS	R\$ 16.181,30		R\$ 16.181,30
PRODUÇÃO DE RAPADURAS DO CÓREGO SÃO BENTO	R\$ 20.497,00		R\$ 20.497,00
PRODUÇÃO DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$ 21.282,00		R\$ 21.282,00
MULHERES QUE CURAM	R\$ 24.993,20		R\$ 24.993,20
DOM CIPÓ- ARTE E TRADIÇÃO	R\$ 24.990,00		R\$ 24.990,00
FORTELECIMENTO DA APICULTURA E PRODUÇÃO DE PROPOLIS EM DOM JOAQUIM	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
HORTA DE CÓREGO DA LUZ	R\$ 24.984,50		R\$ 24.984,50
FRUTICULTURA DE CAPITÃO FELIZARDO	R\$ 23.240,00		R\$ 23.240,00
PROTEÇÃO DE NASCENTE NA COMUNIDADE DE ITAPANHOACANGA	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
HORTICULTURA AGROECOLÓGICA	R\$ 23.255,00		R\$ 23.255,00
GALINHEIRO DE OURO FINO	R\$ 15.074,00		R\$ 15.074,00
CAPTAÇÃO DE ÁGUA EM DESCOBERTO	R\$ 22.805,00		R\$ 22.805,00
ECOANDO MEMÓRIA	R\$ 15.511,50		R\$ 15.511,50
PLANTAR PARA CRESCER	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
REVITALIZAÇÃO DA FEIRA LIVRE DE DOM JOAQUIM	R\$ 22.163,95		R\$ 22.163,95
QUITANDA SOLIDÁRIA	R\$ 17.779,00		R\$ 17.779,00
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR	R\$ 22.142,28		R\$ 22.142,28
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR 02	R\$ 22.358,28		R\$ 22.358,28
CONSTRUÇÃO DE QUEJEIRA	R\$ 22.682,28		R\$ 22.682,28
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO	R\$ 22.160,28		R\$ 22.160,28
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR 4	R\$ 22.322,28		R\$ 22.322,28
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJO MINAS ARTESANAL	R\$ 24.929,10		R\$ 24.929,10
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJO MINAS ARTESANAL 03	R\$ 12.710,88		R\$ 12.710,88
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJO MINAS ARTESANAL 05	R\$ 15.930,00		R\$ 15.930,00
CASA DE MEL COMUNIDADE DE GORDOS	R\$ 24.935,46		R\$ 24.935,46
CRIAÇÃO DE TURISMO DE BASE COMUNITÁRIA BASEADO EM CAPACITAÇÃO DE CONDUTORES E	R\$ 24.983,16		R\$ 24.983,16
PRODUÇÃO DE LINGUIÇA CASEIRA EM SESMÁRIA	R\$ 23.177,00		R\$ 23.177,00
UNIDAS VENCEREMOS: FORTALECENDO A AUTONOMIA DAS MULHERES	R\$ 24.987,00		R\$ 24.987,00
QUITANDA JASSEM	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
DUITANDAS E DOCES DA SESMÁRIA	R\$ 21.528,50		R\$ 21.528,50
DELÍCIAS DO ARRUDAS	R\$ 24.400,00		R\$ 24.400,00
PRV CAPITÃO	R\$ 24.982,00	R\$ 2.040,00	R\$ 22.942,00
DOCE E GELEIAS DE RIBEIRÃO DE SANTANA	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
REVOLUÇÃO DA JUVENTUDE	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
COZINHA COMUNITÁRIA DE RIBEIRÃO DE TRAS	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
ADEQUAÇÃO DE QUEJEIRA ARTESANAL RIBEIRÃO SANTANA	R\$ 21.859,82		R\$ 21.859,82
PRESERVAR E SEMER- CASA DE SEMENTES	R\$ 24.995,00		R\$ 24.995,00
FEIJÃO AGROECOLÓGICO	R\$ 24.986,80		R\$ 24.986,80
NASCENTES- DOM JOAQUIM	R\$ 24.642,30		R\$ 24.642,30
CASA DE FARINHA -CONDADO	R\$ 24.998,37		R\$ 24.998,37
CABOCLINHA E MARUJADA	R\$ 24.968,30		R\$ 24.968,30
QUITANDA MACHADO	R\$ 23.882,00		R\$ 23.882,00
FORMAÇÃO DE DEFENSORES DOS DIREITOS HUMANOS	R\$ 24.954,80		R\$ 24.954,80
SOMOS UM	R\$ 24.980,40		R\$ 24.980,40
PROJETO INTEGRADO SUSTENTÁVEL	R\$ 24.946,50		R\$ 24.946,50

Tabela 4- Valores gastos por mês por rubrica – Projeto Cáritas.

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\$ 1.192,46	R\$ 5.511,46	R\$ -	R\$ 53.075,40	R\$ 41.126,74	R\$ 8.171,41	R\$ -	R\$ 109.077,47
Julho	R\$ 1.019,32	R\$ 1.432,70	R\$ 320,00	R\$ 14.908,28	R\$ 34.456,21	R\$ 8.778,45	R\$ -	R\$ 60.914,96
Agosto	R\$ 888,98	R\$ 5.020,00	R\$ 13.174,47	R\$ 9.224,42	R\$ 41.167,31	R\$ 9.998,78	R\$ 5.600,00	R\$ 85.073,96
Setembro	R\$ 1.677,90	R\$ 12.704,53	R\$ 2.330,67	R\$ 13.643,81	R\$ 43.333,05	R\$ 7.657,04	R\$ -	R\$ 81.347,00
Outubro	R\$ 409,45	R\$ 11.303,55	R\$ -	R\$ 27.516,51	R\$ 39.347,13	R\$ 4.659,61	R\$ -	R\$ 83.236,25
Novembro	R\$ 1.079,27	R\$ 5.155,67	R\$ 2.100,00	R\$ 61.633,78	R\$ 65.470,03	R\$ 6.820,36	R\$ -	R\$ 142.259,11
TOTAL POR RUBRICA	R\$ 6.267,38	R\$ 41.127,91	R\$ 17.925,14	R\$ 180.002,20	R\$ 264.900,47	R\$ 46.085,65	R\$ 5.600,00	R\$ 561.908,75
Devoluções	R\$ 1.016,93	R\$ 4.756,22	R\$ 150,10	R\$ 4.273,69		R\$ 3.472,48		R\$ 13.669,42

Tabela 5 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 3ª parcela recebida (junho/2016 a novembro/2016)

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\$ 1.350.000,00	R\$ 268.457,01	R\$ 72.580,00	R\$ 6.600,00	R\$ 1.905.668,01
REALIZADO	R\$ 5.250,45	R\$ 36.371,69	R\$ 17.775,04	R\$ 175.728,51	R\$ 264.900,47	R\$ 42.613,17	R\$ 5.600,00	R\$ 548.239,33
%	17,02%	32,13%	27,77%	13,02%	98,68%	58,71%	84,85%	28,77%

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, hospedagem, alimentação, transporte, combustível, compra de materiais didáticos e lanches para capacitação e conservação e manutenção de veículos.



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. Observamos o pagamento da 1ª parcela do 13º salário de 2016 em 25/11/2016.

4) Obrigações e Encargos sociais:

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

Quanto à apropriação, 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, serão para o pagamento de contas de energia elétrica da respectiva Paróquia até que o valor se finde ou até que se conclua 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\$ 9.741,79.

7) Rendimento da Aplicação

No período analisado (junho a novembro de 2016) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$ 43.045,00 e o total de rendimento da conta projetos foi de R\$ 140.384,35, totalizando R\$ 183.429,35.

Tabela 6- Valores dos rendimentos por conta e por mês

Rendimentos			
Conta Custeio		Conta Projetos	
Junho/2016	R\$ 4.822,57	Junho/2016	R\$ 14.915,14
Julho/2016	R\$ 6.760,39	Julho/2016	R\$ 20.497,19
Agosto/2016	R\$ 9.514,02	Agosto/2016	R\$ 28.870,61
Setembro/2016	R\$8.080,13	Setembro/2016	R\$26.372,57
Outubro/2016	R\$7.184,31	Outubro/2016	R\$24.986,18
Novembro/2016	R\$6.683,58	Novembro/2016	R\$24.742,66
TOTAL	R\$43.045,00	TOTAL	R\$140.384,35
RENDIMENTO TOTAL: R\$183.429,35			

8) Saldos da 1ª, 2ª e 3ª parcela

A 1ª parcela refere-se aos meses de maio de 2015 a novembro de 2015. Nesse período, a Cáritas gastou R\$468.695,30, o que representa 38,63% dos recursos disponibilizados. A 2ª parcela refere-se aos meses de dezembro de 2015 a maio de 2016 e a Cáritas gastou R\$630.092,08, o que representa 33,70% dos recursos disponibilizados. A 3ª parcela refere-se aos meses de junho a novembro de 2016. O gasto foi de R\$548.239,33, o que representa 28,77% dos recursos disponibilizados. As tabelas a seguir apresentam o saldo orçamentário disponível referente a cada período e o valor dos rendimentos de aplicações financeiras.

Tabela 7 – Valores orçados, gastos, devolvidos e disponíveis, por parcela.

	Orçado	Gasto	Devoluções	Saldo
1ª PARCELA	R\$ 1.213.368,01	R\$ 473.380,75	R\$ 4.685,45	R\$ 744.672,71
2ª PARCELA	R\$ 1.869.888,01	R\$ 639.673,65	R\$ 9.581,57	R\$ 1.239.795,93
3ª PARCELA	R\$ 1.905.668,01	R\$ 561.908,75	R\$ 13.669,42	R\$1.357.428,68
TOTAL	R\$ 3.083.256,02	R\$ 1.113.054,40	R\$ 14.267,02	R\$ 1.984.468,64

Tabela 8 – Valores dos rendimentos por conta e por parcela

Rendimentos			
	Conta Custeio	Conta Projetos	TOTAL
1ª PARCELA	R\$ 29.748,06	R\$ 25.055,08	R\$54.803,14
2ª PARCELA	R\$ 33.292,34	R\$ 86.003,25	R\$ 119.295,59
3ª PARCELA	R\$43.045,00	R\$140.384,35	R\$ 183.429,35
		TOTAL	R\$ 357.528,08