



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

DEZEMBRO DE 2016 A MAIO DE 2017

NOME

CÁRITAS BRASILEIRA REGIONAL MG

CNPJ

33.654.419/0008-92

ENDEREÇO

RUA FORNACIARI 129, BAIRRO PEDRO II, BELO HORIZONTE



Belo Horizonte, 07 de agosto 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 dezembro de 2016 a maio 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 dezembro de 2016 a maio 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 março, abril, maio e julho de 2017, bem como pela antecipação do envio de balancetes e razões contábeis (somente de dez/2016) 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 - apenas o razão contábil de dez/2016 foi disponibilizado, visto uma transição de sistema que está ocorrendo na Cáritas. As contas referem-se às contas bancárias propriamente ditas bem como às contas de aplicações financeiras dos recursos recebidos.

Os valores repassados e registrados nos controles financeiros, na competência do mês de janeiro/2017, foram:

Custeio (e Material Permanente) – R\$ 516.588,01

Projetos – R\$ 900.000,00

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pela Cáritas dos gastos realizados por rubrica dos meses de dezembro de 2016 a maio 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 – Dezembro/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\$ 34.204,89, sendo que R\$ 27.809,89 referem-se basicamente às compras dos seguintes itens: refletor de luz, material esportivos, aventais para feirantes, roupas de cama infantis, brinquedos e jogos educativos, material de construção e pagamento dos serviços de cozinheira, de transporte, de pedreiro e instrutora. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2016: Revitalização do Campo de Futebol de Ouro Fino, Estruturação da Feirinha do Tabuleiro, Para Uma Casa Mais Acolhedora, PRV Capitão, Quitandas do Jassém, Construção de Queijaria - Odilon, Saberes e Fazeres das Mulheres Quilombolas, Conserva Guritas da Serra e Mulheres Que Curam.

Já os R\$ 6.395,00 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: material de construção, bandejas de isopor para mudas e tela de sombrite para horta, pentes de ovos e

pagamento do serviço de professor de música. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Casa da Farinha Quilombola, PAIS, Galinheiro Agroecológico e Bandas de Conceição.

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

Análise mensal – Janeiro/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\$92.549,41, sendo que R\$ 85.304,54 referem-se basicamente às compras de camisetas para sublimação, violões e paletas, caixa de brinquedos, kit’s esportivos, materiais de construção, padrão de energia, fiação, poste, cercas, equipamentos laboratoriais e digitais, máquinas industriais para fazer pão, eletrodomésticos, ferramentas, perfurador de solo e pagamento de serviços de instrutor, pedreiro e despesas com transporte. Tais compras são relativas aos projetos: Aulas de Música em Itacolomi, Conselho Musical, Transformando Vida e Esportes através do Lazer, Saberes e Fazeres das Mulheres de Quilombola, Para uma Casa Mais Acolhedora, Diversidade e Inclusão Social, Produção de Repelente para o Combate à Dengue, Futebol Social, Conserva de Guritas da Serra, Quitanda de Santo Antônio do Cruzeiro, Quitandas do Jassém, Construção de Queijaria Odilon, Nascente Dom Joaquim, Reforma Moinhos de Cubas, Proteção de Nascente na Comunidade de Itapanhoacanga e Revolução da Juventude.

Já os R\$ 7.244,87 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: material de construção, ferramentas de jardinagem, motocultivador, campânula para aves e pagamento do serviço de impressão e instrutor de capoeira. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Adequação da Casa de Queijo, Horta PAIS, Folha Verde, Galinheiro Agroecológico, Vassouras PET 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. Foi identificado o recebimento da quarta parcela do projeto na data de 23/01/2017. Os gastos realizados referem-se, basicamente, aos pagamentos de pessoal, consultoria, de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “mobilizações e consultorias” e “custeio”.

Análise mensal – Fevereiro/2017:

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$80.250,01. Sendo que R\$ 77.774,01 referem-se basicamente às compras de kit’s de primeiro socorros, brinquedos, materiais de construção, forno, barracas, equipamentos e

utensílios laboratoriais, digitais, eletrodomésticos e pagamento de serviços de instrutor, gráfica, serviço de irrigação, perfuração de poço e despesas com alimentação e combustível. Tais compras são relativas aos projetos: Transformando Vida e Esportes através do Lazer, Saberes e Fazeres das Mulheres de Quilombola, Para uma Casa Mais Acolhedora, Diversidade e Inclusão Social, Oficina da Imagem, Produção de Repelente para o Combate à Dengue, Futebol Social, Conserva de Guritas da Serra, Construção de Queijaria Odilon, Revolução da Juventude, Plantar para Crescer, Fruticultura de Capitão Felizardo, Horta do Córrego da Luz, Captação de Água em Descoberto, Unidas Venceremos, Adequação Queijeira Ribeirão Rocinha, Revitalização de Feira Livre e Galinheiro de Ouro Fino.

Já os R\$ 2.476,00 referem-se, basicamente, às compras dos seguintes itens: cascalho, bancada de ardósia para pia e pagamento do serviço de instrutor de capoeira. Tais compras são relativas aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Adequação da Casa de Queijo, Doce Córregos 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, capacitações e de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitações” e “custeio”.

Análise mensal – Março/2017:

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$43.097,09. Sendo que R\$ 40.630,04 referem-se basicamente às compras de bolsa para câmera digital, matéria-prima para fraldas, arame, calcário, materiais de construção, caixa d'água, mangueira, bebedouros, madeiras, adubo, sementes de feijão e pagamento de serviços de instrutor, transportes, pedreiro e cerqueiro. Tais compras são relativas aos projetos: Saberes e Fazeres das Mulheres de Quilombola, Para uma Casa Mais Acolhedora, Mãos que Fazem, Diversidade e Inclusão Social, Conserva de Guritas da Serra, PRV Capitão Felizardo, Construção de Queijaria Odilon, Proteção de Nascente na Comunidade de Itapanhoacanga, Fruticultura de Capitão Felizardo, Captação de Água em Descoberto, Galinheiro de Ouro Fino, Somos Um e Cozinha Comunitária Ribeirão de Trás.

Já os R\$ 2.467,05 referem-se, basicamente ao pagamento do serviço de instrutor de capoeira e transporte. Tais pagamentos são relativos aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Capoeirando a Vila 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, capacitações e de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e seguro de veículo. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitações” e “custeio”.

Análise mensal – Abril/2017:

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$75.485,73. Sendo que R\$ 74.685,73 referem-se basicamente às compras de madeira, materiais de construção, locação de retroescavadeira, equipamentos agrícolas, despesas com correio, banner, tubo galvanizado e pagamento de serviços de instrutor de futsal e capoeira. Tais compras são relativas aos projetos: Diversidade e Inclusão Social, Conserva de Guritas da Serra, Quitanda Santo Antônio do Cruzeiro, Reforma Moinho de Cubas, Plantar para Crescer, Horta Córrego da Luz, Unidas Venceremos, Revitalização da Feira Livre, Galinheiro de Ouro Fino, Horticultura Agroecológica de Calhau, Adequação Queijaria Artesanal Sede(Assis), Produção de Farinha Quilombola.

Já os R\$ 800,00 referem-se, basicamente ao pagamento do serviço de instrutor de capoeira. Tal pagamento é relativo ao projeto aprovado pelo edital 001/2015: 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, capacitações e de custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e telefonia móvel.. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitações” e “custeio”.

Análise mensal – Maio/2017:

Conta Projetos: Foi conferida toda movimentação do mês. As compras realizadas totalizaram um valor de R\$108.820,60. Sendo que R\$ 104.630,97 referem-se basicamente às compras de quadro branco com kit, manequins de bonecas, impressões de fotos, madeira, material elétrico, porta, janela, tábua, materiais de construção, caixa d'água, combustível, óleo, plástico agrícola, telha, pregos, barracas, ração, tela para galinheiro, ferramentas, instrumentos musicais, treliça, cimento e pagamento de serviços de instrutor de capoeira, fotografia, pedreiro, empreitada e projeto gráfico. Tais compras são relativas aos projetos: Aulas de Música em Itacolomi, Diversidade e Inclusão Social, Para Uma Casa Mais Acolhedora, Oficina da Imagem, Quitanda Santo Antônio do Cruzeiro, Reforma Moinho de Cubas, Plantar para Crescer, Horta Córrego da Luz, Unidas Venceremos, Adequação Casa de Queijo Familiar Ribeirão da Rocinha, Revitalização da Feira Livre, Galinheiro de Ouro Fino, Somos Um, Horticultura Agroecológica de Calhau, Preservar e Semear - Casa de Sementes, Construção da Casa de Queijo Familiar Valma e Rubens, Adequação de Propriedade para Produção de Queijo Minas Artesanal 05 - Loro, Caboclinha e Marujada, Construção da Casa de Queijo Odilon e Fruticultura Capitão Felizardo.

Já os R\$ 4.189,63 referem-se, basicamente ao pagamento do serviço de instrutor de capoeira, compra de tijolos, plástico, caixas plásticas, mangueira, material hidráulico e concentrado. Tais pagamentos são relativos aos projetos aprovados pelo edital 001/2015: Capoeirando a Vila, Casa de Farinha, Horta PAIS e Galinheiro Agroecológico.

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, capacitações, visita de campo e de



custeio, como o pagamento de contas de energia elétrica (Paróquia) e telefonia móvel. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “recursos humanos”, “capacitações”, “visita de campo” 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 o valor de R\$805.235,75 de dezembro de 2016 a maio de 2017, o que representa aproximadamente 56,84% 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 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\$ 988,00 ; verba Projetos - R\$ 862,01.

Conforme descrito no relatório anterior, O projeto “Transformando vidas e esporte através do lazer” incorreu em gastos superiores ao seu orçamento. A Cáritas nos informou que a compra realizada em 17/01/2017 no valor de R\$13.515,92 foi lançada no projeto referido por engano, e que tal compra se referiria ao projeto “Futebol Social”. Fizemos o ajuste nos projetos, acertando assim o saldo de ambos.

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\$ 20.287,31	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\$ 18.988,80	R\$ 1.011,20
VASSOURAS PET	R\$ 24.960,00	R\$ 23.204,25	R\$ 1.755,75
BANDAS DE CONCEIÇÃO	R\$ 20.000,00	R\$ 8.000,00	R\$ 12.000,00
PROJETOS FUNDOS SOLIDÁRIOS - RURAIS - CÁRITAS			
Nome do Projeto	Valor Aprovado	Valor Gasto	Saldo Remanescente
CASA DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$24.683,22	R\$ 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\$ 24.372,60	R\$ 627,40
PROJETO AGROECOLÓGICO INTEGRADO SUSTENTÁVEL - PAIS	R\$ 21.386,11	R\$ 19.196,13	R\$ 2.189,98
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\$ 16.308,11	R\$ 2.269,89
GALINHEIRO AGROECOLÓGICO	R\$ 24.586,10	R\$ 24.183,17	R\$ 402,93
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\$ 4.948,74	R\$ 11.051,26
TANQUE DE LEITE	R\$ 25.000,00	R\$ 24.753,60	R\$ 246,40
QUITANDA SOLIDÁRIA	R\$ 18.400,00	R\$ 16.418,78	R\$ 1.981,22
DOCE CÓRREGOS	R\$ 19.214,00	R\$ 19.208,45	R\$ 5,55

Tabela 2 - Valores gastos por mês, por projeto.

NOVA ETAPA DE PROJETOS - 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\$ 6.522,48	R\$ 11.072,92
REVITALIZAÇÃO CAMPO DE FUTEBOL DE OURO FINO	R\$ 4.292,38	R\$ 4.292,38	R\$ -
CONSELHO MUSICAL	R\$ 17.591,40	R\$ 6.288,52	R\$ 11.302,88
TRANSFORMANDO VIDAS E ESPORTE ATRAVÉS DO LAZER	R\$ 16.220,00	R\$ 8.802,46	R\$ 7.417,54
SABERES E FAZERES DAS MULHERES QUILOMBOLAS	R\$ 24.937,24	R\$ 20.284,17	R\$ 4.653,07
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\$ 17.240,00	R\$ 1.980,00
OFICINA DA IMAGEM	R\$ 14.200,00	R\$ 9.126,90	R\$ 5.073,10
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\$ 9.489,95	R\$ 295,05
FUTEBOL SOCIAL	R\$ 25.000,00	R\$ 20.200,60	R\$ 4.799,40
REESTRUTURAÇÃO DE FEIRINHA DO TABULEIRO	R\$ 24.667,00	R\$ 22.391,38	R\$ 2.275,62

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\$ 23.160,66	R\$ 1.649,34
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\$ 8.842,21	R\$ 8.339,09
PRODUÇÃO DE RAPADURAS DO CÓREGO SÃO BENTO	R\$ 20.497,00		R\$ 20.497,00
PRODUÇÃO DE FARINHA QUILOMBOLA	R\$ 21.282,00	R\$ 5.994,60	R\$ 15.287,40
MULHERES QUE CURAM	R\$ 24.993,20	R\$ 750,00	R\$ 24.243,20
DOM CIPÓ- ARTE E TRADIÇÃO	R\$ 24.990,00		R\$ 24.990,00
FORTALECIMENTO DA APICULTURA E PRODUÇÃO DE PROPO	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
HORTA DE CÓRREGO DA LUZ	R\$ 24.984,50	R\$ 19.860,72	R\$ 5.123,78
FRUTICULTURA DE CAPITÃO FELIZARDO	R\$ 23.240,00	R\$ 18.750,11	R\$ 4.489,89
PROTEÇÃO DE NASCENTE NA COMUNIDADE DE ITAPANHOA	R\$ 25.000,00	R\$ 9.083,00	R\$ 15.917,00
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\$ 2.544,74	R\$ 12.529,26
CAPTAÇÃO DE ÁGUA EM DESCOBERTO	R\$ 22.805,00	R\$ 22.800,00	R\$ 5,00
ECOANDO MEMORIA	R\$ 15.511,50		R\$ 15.511,50
PLANTAR PARA CRESCER	R\$ 25.000,00	R\$ 19.120,76	R\$ 5.879,24
REVITALIZAÇÃO DA FEIRA LIVRE DE DOM JOAQUIM	R\$ 22.163,95	R\$ 13.665,00	R\$ 8.498,95
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\$ 11.005,90	R\$ 11.136,38
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR (GILMAR) GOF	R\$ 22.358,28		R\$ 22.358,28
CONSTRUÇÃO DE QUEIJARIA (BEIRA RIO) - CASA DE QUEIJ	R\$ 22.682,28	R\$ 21.195,56	R\$ 1.486,72
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO - EVERALDO CAPOEIRÃO	R\$ 22.160,28		R\$ 22.160,28
CONSTRUÇÃO DE CASA DE QUEIJO FAMILIAR MARMONEIRA	R\$ 22.322,28		R\$ 22.322,28
ADEQUAÇÃO DA QUEIJARIA ARTESANAL - ALVORADA SEDE	R\$ 24.929,10	R\$ 14.081,50	R\$ 10.847,60
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJ	R\$ 12.710,88	R\$ 12.239,00	R\$ 471,88
ADEQUAÇÃO DE PROPRIEDADE PARA PRODUÇÃO DE QUEIJ	R\$ 15.930,00	R\$ 3.838,65	R\$ 12.091,35
CASA DE MEL COMUNIDADE DE GOROROS	R\$ 24.935,46		R\$ 24.935,46
criação de turismo de base comunitaria baseado em	R\$ 24.983,16		R\$ 24.983,16
PRODUÇÃO DE LINGUIÇA CASEIRA EM SESMARIA	R\$ 23.177,00		R\$ 23.177,00
UNIDAS VENCEREMOS: FORTALECENDO A AUTONOMIA DA	R\$ 24.987,00	R\$ 17.347,22	R\$ 7.639,78
QUITANDA JASSEM	R\$ 25.000,00	R\$ 10.335,20	R\$ 14.664,80
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\$ 7.770,00	R\$ 17.212,00
DOCE E GELEIAS DE RIBEIRÃO DE SANTANA	R\$ 25.000,00		R\$ 25.000,00
REVOLUÇÃO DA JUVENTUDE	R\$ 25.000,00	R\$ 4.499,60	R\$ 20.500,40
COZINHA COMUNITARIA DE RIBEIRÃO DE TRAS	R\$ 25.000,00	R\$ 20.103,50	R\$ 4.896,50
ADEQUAÇÃO DE QUEJEIRA ARTESANAL RIBEIRÃO SANTAN	R\$ 21.859,82		R\$ 21.859,82
PRESERVAR E SEMEAR- CASA DE SEMENTES	R\$ 24.995,00	R\$ 3.973,50	R\$ 21.021,50
FEIJÃO AGROECOLOGICO	R\$ 24.986,80		R\$ 24.986,80
CONSERVAÇÃO DAS NASCENTES EM DOM JOAQUIM	R\$ 24.642,30	R\$ 15.110,00	R\$ 9.532,30
CASA DE FARINHA CONDADO	R\$ 24.998,37	R\$ -	R\$ 24.998,37
CABOCLINHA E MARUJADA	R\$ 24.968,30	R\$ 11.696,50	R\$ 13.271,80
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 - SEGURANÇA ALIMENTAR NO SARAIVA	R\$ 24.980,40	R\$ 10.319,50	R\$ 14.660,90
PROJETO INTEGRADO SUSTENTAVEL DO ARRUDAS	R\$24.946,50		R\$ 24.946,50

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								
Dezembro	R\$ 2.151,64	R\$ 4.297,25	R\$ 5.000,00	R\$ 36.299,06	R\$ 49.711,86	R\$ 6.286,12	R\$ -	R\$ 103.745,93
Janeiro	R\$ 3.607,29	R\$ 476,95	R\$ 5.000,00	R\$ 93.688,47	R\$ 40.040,70	R\$ 6.979,19	R\$ -	R\$ 149.792,60
Fevereiro	R\$ 2.103,20	R\$ 21.783,41	R\$ -	R\$ 80.291,28	R\$ 9.280,74	R\$ 8.369,52	R\$ -	R\$ 121.828,15
Março	R\$ 2.329,90	R\$ 13.391,42	R\$ 1.882,02	R\$ 45.092,96	R\$ 72.439,48	R\$ 10.515,68	R\$ -	R\$ 145.651,46
Abril	R\$ 2.983,94	R\$ 6.209,63	R\$ -	R\$ 66.676,38	R\$ 35.967,90	R\$ 8.376,69	R\$ -	R\$ 120.214,54
Maior	R\$ 4.196,17	R\$ 16.239,94	R\$ 2.424,44	R\$ 124.558,74	R\$ 38.718,64	R\$ 3.997,04	R\$ -	R\$ 190.134,97
TOTAL POR RUBRICA	R\$ 17.372,14	R\$ 62.398,60	R\$ 14.306,46	R\$ 446.606,89	R\$ 246.159,32	R\$ 44.524,24	R\$ 0,00	R\$ 831.367,65
Devoluções	R\$ 2.110,05	R\$ 5.021,34	R\$ 5.287,89	R\$ 10.436,20	R\$ 118,00	R\$ 3.158,42	R\$ -	R\$ 26.131,90

Tabela 5 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 3ª parcela recebida (dezembro/2016 a maio/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\$ 77.411,00	R\$ 64.000,00	R\$ 900.000,00	R\$ 268.457,01	R\$ 72.580,00	R\$ 3.300,00	R\$ 1.416.588,01
REALIZADO	R\$ 15.262,09	R\$ 57.377,26	R\$ 9.018,57	R\$ 436.170,69	R\$ 246.041,32	R\$ 41.365,82	R\$ 0,00	R\$ 805.235,75
%	49,49%	74,12%	14,09%	48,46%	91,65%	56,99%	0,00%	56,84%



2. Comentários sobre rubricas e contas específicas

Feitas as análises documentais e observados os registros contábeis (somente de dezembro/16) 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, serviços de assessoria, alimentação, transporte e hospedagem de colaboradores em visitas de campo, seminários, intercâmbios, 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 (somente de dezembro/16) 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 2ª parcela do 13º salário de 2016 em 20/12/2016.

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 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\$ 6.648,79.

7) Rendimento da Aplicação

No período analisado (dezembro de 2016 a maio de 2017) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$46.868,05 e o total de rendimento da conta projetos foi de R\$ 162.594,00, totalizando R\$ 209.463,05 – vide tabela 6.



Tabela 6- Valores dos rendimentos por conta e por mês

Rendimentos			
Conta Custeio		Conta Projetos	
Dezembro/2016	R\$6.555,97	Dezembro/2016	R\$ 26.327,71
Janeiro/2017	R\$7.065,52	Janeiro/2017	R\$ 27.169,84
Fevereiro/2017	R\$8.637,68	Fevereiro/2017	R\$26.745,08
Março/2017	R\$9.792,69	Março/2017	R\$31.982,72
Abril/2017	R\$6.991,14	Abril/2017	R\$23.519,39
Maió/2017	R\$7.825,05	Maió/2017	R\$26.849,26
TOTAL	R\$46.868,05	TOTAL	R\$162.594,00
RENDIMENTO TOTAL: R\$209.463,05			

8) Saldos da 1ª, 2ª, 3ª e 4ª 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. A 4ª parcela refere-se aos meses de dezembro de 2016 a maio de 2017. O gasto foi de R\$805.235,75, o que representa 56,84% dos recursos disponibilizados. As tabelas a seguir apresentam o saldo disponível referente a cada período e o valor dos rendimentos.

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
4ª PARCELA	R\$ 1.416.588,01	R\$831.367,65	R\$26.131,90	R\$611.352,26
TOTAL	R\$ 6.405.512,04	R\$ 2.506.330,80	R\$ 53.945,64	R\$3.953.249,58

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
4ª PARCELA	R\$46.868,05	R\$162.594,00	R\$ 209.462,05
		TOTAL	R\$ 566.990,27