



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

Parecer Técnico nº 010/2020

De: Controladoria do Município de Alto Rio Doce – MG

Para: Prefeito Municipal de Alto Rio Doce – MG

C/C: Gestor de Contratos

C/C: Fiscal de Contratos

Assunto: Prestação de Contas – Banda Lira de São José de Alto Rio Doce – Janeiro a Julho – Ano/Exercício: 2020

Alto Rio Doce, 15 de outubro de 2020

Excelentíssimo Prefeito Municipal, Dr. Wilson Gonçalves Teixeira Filho,

Com muito respeito, vimos por meio deste parecer técnico apresentar à Vossa Excelência a avaliação da prestação de contas da Banda Lira de São José de Alto Rio Doce, referente aos meses de Janeiro à Julho do ano/exercício 2020. Usamos da atribuição a esta Controladoria Geral conferida, através da Portaria n.º 3.834, de 13 de julho de 2020 e Portaria n.º 3.835, de 13 de julho de 2020, para realizar esta auditoria da prestação de contas do conveniado.

Aproveitamos para ressaltar que, embora à Controladoria esteja instituída desde 2001, como prevista na Lei Municipal n.º 332/2001, ao se buscar uma memória histórica de atividades desempenhadas por esta em gestões anteriores, notamos uma ausência de processos bem estabelecidos. Não foram identificadas manuais, normas, instruções, relatórios de auditoria ou materiais do tipo, que auxiliariam a atual gestão a dar prosseguimento aos trabalhos antes realizados. Ressaltamos também que os controladores não participaram de nenhum treinamento especializado na área afim.

Relatório Técnico

Ao realizar auditoria da prestação de contas da Banda Lira de São José de Alto Rio Doce de Janeiro a Julho do ano/exercício de 2020, identificamos as seguintes situações [para efeito de melhor organização, dividimos a análise em 2 etapas (Documentação e Utilização do Repasse)]:

1. Documentação:

Não há, até o momento, termo de colaboração celebrado entre o município e a entidade.

Conforme observado na Lei Federal n.º 13.019/2014, o termo de colaboração é essencial para que haja a legalidade na parceria Município x Entidade. Também é parte relevante do termo de colaboração o plano de trabalho anexado ao mesmo. Assim, vemos a importância de considerar os seguintes pontos abaixo:

a) O art. 22 (e suas considerações) da Lei Federal n.º 13.019/2014, que trata do plano de trabalho, *in verbis*:



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

“**Art. 22.** Deverá constar do plano de trabalho de parcerias celebradas mediante termo de colaboração ou de fomento:

I - descrição da realidade que será objeto da parceria, devendo ser demonstrado o nexo entre essa realidade e as atividades ou projetos e metas a serem atingidas;

II - descrição de metas a serem atingidas e de atividades ou projetos a serem executados;

II-A - previsão de receitas e de despesas a serem realizadas na execução das atividades ou dos projetos abrangidos pela parceria;

III - forma de execução das atividades ou dos projetos e de cumprimento das metas a eles atreladas;

IV - definição dos parâmetros a serem utilizados para a aferição do cumprimento das metas.”

b) O art. 34 (e suas considerações) desta mesma lei, que trata dos requisitos para celebração do termo de colaboração, *in verbis*:

“**Art. 34.** Para celebração das parcerias previstas nesta Lei, as organizações da sociedade civil deverão apresentar:

...

II - certidões de regularidade fiscal, previdenciária, tributária, de contribuições e de dívida ativa, de acordo com a legislação aplicável de cada ente federado;

III - certidão de existência jurídica expedida pelo cartório de registro civil ou cópia do estatuto registrado e de eventuais alterações ou, tratando-se de sociedade cooperativa, certidão simplificada emitida por junta comercial; (Redação dada pela Lei nº 13.204, de 2015)

...

V - cópia da ata de eleição do quadro dirigente atual;
VI - relação nominal atualizada dos dirigentes da entidade, com endereço, número e órgão expedidor da carteira de identidade e número de registro no Cadastro de Pessoas Físicas - CPF da Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB de cada um deles;

VII - comprovação de que a organização da sociedade civil funciona no endereço por ela declarado; (Redação dada pela Lei nº 13.204, de 2015)



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

c) O inciso 1º do art. 32 da Lei Municipal n.º 805, de 16 de julho de 2019, que trata das condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas ou privadas, *in verbis*:

“**Art. 32.** A proposta orçamentária para o exercício de 2020 poderá consignar recursos, a título de subvenções e/ou contribuições, para financiar serviços incluídos nas suas funções, a serem executados por entidades de direito privado, sem fins lucrativos e reconhecidas de utilidade pública pela Câmara Municipal, mediante a celebração de convênio, chamamentos públicos, autorização legislativa específica e que tenha demonstrado eficiência no cumprimento de seus objetivos sociais, em especial aquelas registradas no conselho nacional da assistência social.

§ 1º - Os repasses às entidades, previsto neste artigo ficam condicionadas à apresentação:

- I- Projeto prévio com discriminação detalhada de quantitativos e valores;
- II- Prestação de contas relativa a recursos anteriormente recebidos;
- III- Atestado de regular funcionamento;
- IV- Cópia da ata que elegeu a Diretoria para o exercício, bem como ata de reunião para apresentação e aprovação das contas do exercício anterior;
- V- Cópia autenticada de Certidões Negativas de regularidade junto ao INSS, FGTS e Ministério do Trabalho.”

2. Repass e Contas:

De acordo com a Lei Municipal em vigor n.º 801, de 09 de Julho de 2019, a Banda Lira de São José de Alto Rio Doce ficou condicionado a receber mensalmente uma subvenção no valor de R\$ 1.300,00.

- Janeiro

De acordo com o extrato bancário apresentado, a entidade possuía no dia 03/01/2020 um saldo de R\$ 214,16.

Conforme planilha e extrato apresentados, em 03/01/2020 foi retirado da conta bancária da entidade o valor de R\$ 59,00 referente à tarifa bancária e em 14/01/2020 foi retirado um valor de R\$19,00, novamente de tarifa bancária, totalizando o pagamento de R\$ 78,55 dessas tarifas.

Em 14/01/2020 foi feito o repasse no valor de R\$ 1.300,00, desse valor foi retirado R\$ 1.100,00 para pagamento de serviços prestados pelo maestro.



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

No dia 27/01/2020 houve um saque de R\$100,00. Foi alegado na planilha que foi para pagamento de despesas de viagem em Barbacena, porém não há comprovação de nenhuma despesa e nenhum documento legal comprobatório.

A entidade finalizou o mês com um superávit de R\$ 295,61.

- Fevereiro

De acordo com planilha e extrato bancário apresentados, no dia 27/01/2020 a entidade possuía um saldo inicial de R\$ 295,61. Desse valor, foi utilizado R\$ 64,00 para tarifa bancária.

No dia 13/02/2020 o município fez o repasse no valor de R\$ 1.300,00. Desse valor utilizou-se R\$ 1.100,00 para pagamento de salário do maestro e R\$ 19,55 novamente de tarifa bancária (totalizando R\$83,55 de tarifa).

A entidade finalizou o mês com um superávit de R\$ 412,06.

- Março

Conforme planilha e extrato bancário apresentados, no dia 14/02/2020 a entidade possuía um saldo inicial de R\$ 412,06. No dia 03/03/2020 foi utilizado desse valor R\$ 64,00 para pagamento de tarifa bancária.

No dia 12/03/2020, o município fez o repasse no valor de R\$1.300,00, totalizando R\$ 1.648,06. Desse valor, a entidade utilizou R\$ 1.100,00 para pagamento de serviço prestado pelo maestro e R\$19,55 para pagamento de tarifa bancária (totalizando R\$83,55 de tarifa).

A entidade finalizou o mês com um superávit de R\$ 528,51.

- Abril

Conforme planilha e extrato bancário apresentados, no dia 13/03/2020 a entidade possuía um saldo de R\$ 528,51. No dia 02/04/2020 foi utilizado R\$ 64,00 para pagamento de tarifa bancária.

No dia 14/04/2020, o município fez o repasse no valor de R\$ 1.300,00. No dia 15/04/2020 foi utilizado desse valor R\$ 1.100,00 para pagamento de serviços prestados pelo maestro e R\$ 19,55 para pagamento de tarifa bancária (totalizando R\$83,55 de tarifa).

A entidade finalizou o mês com um superávit no valor de R\$ 644,96.

- Maio

Conforme planilha feita pelo responsável a prestação de contas apresentada, a entidade teve gastos com tarifa bancaria de R\$ 83,55 no dia 05/05/2020 e com o maestro de R\$ 1.100,00 no dia 13/05/2020.

Não foi apresentado na prestação de conta extrato de conta corrente ou documentação de movimentação bancaria referente a esse mês, não sendo possível identificar o valor que a entidade possuía e o saldo final.



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

- Junho

Não há planilha e nenhuma forma de prestação de conta referente a esse mês.

- Julho

Conforme planilha feita pelo responsável a prestação de contas apresentada, a entidade teve gastos com tarifa bancária de R\$ 90,70 no dia 07/07/2020 e com o maestro de R\$ 1.100,00 no dia 14/07/2020.

Não foi apresentado na prestação de conta extrato de conta corrente ou documentação de movimentação bancária referente a esse mês, não sendo possível identificar o valor que a entidade possuía e seu saldo final.

Conclusão

Com base no que foi analisado, entendemos que o Excelentíssimo Senhor Prefeito deva tomar medidas para que seja adequadas as regras estipuladas pela Lei Federal n.º 13.019/2014 para a Entidade conveniadas a este Município, buscando dar maior *Accountability* por parte de sua gestão e dos seus sucessores, sendo de suma importância para a boa gestão e transparência dos atos públicos.

Sobre análise da documentação, entendemos não ser possível a esta controladoria a emissão de um posicionamento neste parecer relacionado às análises das documentações, devido à falta de apresentação e celebração do termo de colaboração e plano de trabalho até o presente momento.

Sobre análise da prestação de contas, apesar de haver análise mensal feita por esta controladoria, devido a não apresentação do termo de colaboração e plano de trabalho até a presente data, fica este Órgão impossibilitado de emitir uma conclusão e um posicionamento referente à documentação e ao uso correto deste recurso. Não é possível verificar se o objeto central da parceria, uma vez que não há comprovação de firmamento da parceria.

Para que não haja a reprovação da prestação de contas, conseqüentemente sendo necessário a instauração de Tomada de Contas Especiais, **RECOMENDAMOS:**

Chefe do Executivo e Gestor do Contrato:

- Regularizar a celebração de Termo de Colaboração, tendo como parte fundamental o plano de trabalho;
- Bloquear os repasses para entidade até que seja regularizado o Termo de Colaboração, conforme incisos do art. 48 da Lei Federal n.º 13.019/2014;

Entidade:

- Regularizar a entrega de documentação ainda pendente, conforme sinalizado pela Controladoria;
- Acompanhar a assinatura do termo de colaboração e prestar os esclarecimentos necessários para o êxito do mesmo;



MUNICÍPIO DE ALTO RIO DOCE
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO – CGM
Praça Ernestina Couto da Silva Moreira, SN – São José
CEP: 36260-000
CNPJ: 18.094.748/0001-66

- Melhorando a qualidade dos documentos entregues como comprovantes de prestação de contas.

Entendo que essas seriam medidas importantes para a boa exposição dos atos do Poder Público a população de Alto Rio Doce – MG. Caso haja necessidade de auxílio para o emprego dessas orientações, a Controladoria Geral do Município está à disposição.

Levando em conta as questões abordadas, vislumbramos que haverá grande ganho no processo e conformidade com o que se espera para a boa gestão. Nada mais havendo, concluímos o Parecer Técnico.

Atenciosamente,

Douglas Frankley dos S. Pereira
Mat. 1725
Controlador Interno
Controladoria Geral do Município
Alto Rio Doce – MG

Gizele Catarina Vieira
Mat. 1463
Membro do Controle Interno
Controladoria Geral do Município
Alto Rio Doce – MG