



PREFEITURA DE SÃO GONÇALO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO
SUBSECRETARIA DE AUDITORIA

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ORDEM DE SERVIÇO Nº 001/2021/SEMCI - AUDI

Unidade Auditada:

Secretaria Municipal de Educação (SEMED)

Período de Realização:

01/02/2021 a 31/05/2021





1. SUMÁRIO EXECUTIVO

Este trabalho de auditoria, realizado em atendimento à Ordem de Serviço nº 001/2021/SEMCI – AUDI, teve como objetivo avaliar a conformidade dos recursos descentralizados destinados às organizações da sociedade civil (Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas) administrados pela Secretaria Municipal de Educação - SEMED no exercício de 2018 e originou o processo 4.033/2021.

Inicialmente, ressalta-se que o serviço de parceria entre a Prefeitura Municipal de São Gonçalo e as Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas (Organizações da Sociedade Civil) em regime de mútua cooperação, regida pela Lei Municipal nº 180/2008, Decreto Nº 201/2013 e pela Lei Federal 13.019/2014, atendeu a aproximadamente 3.000 crianças matriculadas na Rede Municipal de Educação, tendo sido destinados cerca de R\$ 8.000.282,24 a título de subvenções a 33 Creches no exercício de 2018.

Identificou-se após o encerramento dos trabalhos, a utilização de metodologia de cálculo irregular na apuração dos valores das subvenções e consequentemente a inconsistência dos valores repassados, além de fragilidades no âmbito do controle dos serviços.

Com relação à abrangência dos trabalhos de auditoria, destaca-se que a eventual existência de desvios de conduta funcional e a aplicação indevida de recursos públicos fogem do escopo desta Ordem de Serviço, e portanto, tais aspectos não foram contemplados no planejamento da auditoria.

As constatações e recomendações encontram-se listadas ao final deste relatório.

2. METODOLOGIA

Trabalho realizado de acordo com as Normas Brasileiras de Auditoria, abrangendo:

- Planejamento dos trabalhos;
- Solicitação de processos e documentos;
- Reuniões de análise com a Comissão de Especial de Gestão de Risco e Compliance;



- Análise de processos e documentos;

3. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

3.1. DAS COMPETÊNCIAS DA AUDITORIA

A Auditoria Interna tem como propósito primordial, apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos. A equipe de auditoria foi estruturada a partir da Portaria nº 01/2021, de 20 de janeiro de 2021, que criou a Comissão de Gestão de Riscos e Compliance, tendo em vista a necessidade de fornecer esclarecimentos e avaliações independentes e objetivas acerca da gestão e do desempenho de políticas, programas e operações governamentais perante os órgãos legislativos e de controle, especialmente o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE.

3.2. AÇÃO: Auditar a conformidade dos recursos descentralizados destinados às organizações da sociedade civil (Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas) administrados pela SEMED no exercício de 2018.

3.3. PERÍODO AUDITADO: 01/02/2021 a 31/05/2021.

3.4. ORIGEM DA DEMANDA: Interna.

3.5. EQUIPE DE AUDITORIA:

Mauricio Luiz Monteiro de Jesus (Matrícula nº 20.310)

Dayana Porto Bittencourt (Matrícula nº 101.521)

Maria Jose Matos Candido (Matrícula nº 23.356)

Alexandre de Almeida Barbosa (Matrícula nº 14.986)

Rafael de Melo Pereira (Matrícula nº 22.357)

Tania de Souza Ramos (Matrícula nº 124.888)



3.6. BREVE RELATO SOBRE O OBJETO DA AUDITORIA

Os trabalhos de auditoria abrangeram os 33 Termos de Fomento, o processo instrutivo nº 46547/2017, os 358 processos de pagamento e os 365 processos de prestação de contas das Organizações da Sociedade Civil (OSC - Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas), referentes ao exercício de 2018, elaborados, analisados e controlados pela Secretaria Municipal de Educação - SEMED. Também foram objeto de análise os 33 processos abertos pela Secretaria Municipal de Controle Interno para análise de pagamentos de subvenções no exercício de 2018.

Segue abaixo a listagem contendo o nº dos Termos de Fomento e as respectivas Organizações da Sociedade Civil analisadas:

Nº TERMO DE FOMENTO	CNPJ	NOME
01/2018	30.110.415/0001-89	C. E. CASA DE THIAGO E LAR HUMAITÁ - CASA DAS MENINAS
02/2018	07.101.798/0001-07	ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL VITÓRIA RÉGIA
03/2018	07.026.317/0001-46	ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCAÇÃO AMANHECER- AAEA
04/2018	07.567.411/0001-57	ASSOCIAÇÃO RAIZ DE DAVI
05/2018	31.722.192/0003-35	SENHORA DE FÁTIMA ESCOLA LIONS
06/2018	31.722.192/0001-73	INSTITUTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIA NOSSA SENHORA DE FÁTIMA
07/2018	08.676.638/0001-59	OBRA SOCIAL BEM COMUM
08/2018	07.199.138/0001-00	OBRA SOCIAL COTTA ALMEIDA
09/2018	03.749.138/0001-86	OBRA SOCIAL DO ENGENHO PEQUENO
10/2018	02.086.289/0001-39	INSTITUTO RAIZ DO FUTURO
11/2018	08.504.006/0001-08	TIA LILI EDUCANDÁRIO - OSTLE
12/2018	39.183.629/0001-50	OBRA COMUNITÁRIA S. FRANCISCO DE ASSIS
13/2018	31.839.889/0001-29	CENTRO COMUNITÁRIO AMIGOS DO SERPA
14/2018	07.983.865/0001-64	ASSOCIAÇÃO EVANGELICA EDIFICANDO VIDAS
15/2018	02.934.034/0001-89	ASSISTÊNCIA E APOIO A CRIANÇA
16/2018	09.674.254/0001-60	ASSOCIAÇÃO CRECHE ESTRELA DA MANHÃ
17/2018	10.621.202/0001-04	PROJETO ALCANÇANDO VIDINHAS
18/2018	01.663.307/0001-35	COMUNIDADE EVANGELICA DE APOIO AO MENOR E ADOL. - CEAMA
19/2018	07.227.777/0001-32	INST. SOCIAL AMOR E AMPARO DA CRIANÇA - ISAAC
20/2018	01.391.454/0001-01	ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL PROFISSIONALIZANTE ISIS
21/2018	07.314.882/0002-90	ASSOCIAÇÃO OFICINA DE VIDA
22/2018	07.999.317/0001-22	ESCOLA COMUNITÁRIA SEMEANDO O FUTURO



23/2018	01.022.470/0001-19	OBRA SOCIAL DE APOIO A CRIANÇA - OSAC
24/2018	12.298.051/0001-20	ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCACIONAL MACADESKI
25/2018	06.268.087/0001-69	OBRA SOCIAL BEM VIVER - CRECHE ESCOLA XUXA PARQUE
26/2018	04.967.247/0001-32	OBRA SOCIAL E EDUCACIONAL JOÃO MENDES
27/2018	31.825.375/0001-14	ASSOCIAÇÃO DOS MORADORES AMIGOS DO BAIRRO ANÁIA
28/2018	03.626.839/0001-28	OBRA COMUNITÁRIA JARDIM BOM RETIRO
29/2018	09.618.548/0001-74	INSTITUTO SOCIAL SONIA GOUVEIA FARIA
30/2018	08.843.913/0001-81	PROJETO SOCIAL CRIAR
31/2018	27.771.211/0001-84	CENTRO EDUCACIONAL INFANTIL COMUNITÁRIO DO SALGUEIRO
32/2018	32.560.450/0001-25	GRUPO COMUNITARIO CORAÇÃO DE MARIA
33/2018	11.511.766/0001-57	INSTITUTO SOCIAL MATHER

Segue abaixo a listagem contendo o nº dos 358 Processos de Pagamento analisados:

13490/2018	17608/2018	17614/2018	17616/2018	17603/2018
13491/2018	17625/2018	17629/2018	17631/2018	17598/2018
17658/2018	17685/2018	17684/2018	17682/2018	17642/2018
24297/2018	18721/2018	22320/2018	20374/2018	19501/2018
42854/2018	25140/2018	36696/2018	40578/2018	26472/2018
42850/2018	34667/2018	37807/2018	24683/2018	33327/2018
42857/2018	34664/2018	42631/2018	38782/2018	37999/2018
42861/2018	42667/2018	43910/2018	40698/2018	43334/2018
51071/2018	48254/2018	50598/2018	45597/2018	49721/2018
51075/2018	54060/2018	53564/2018	50547/2018	55125/2018
475/2019	54059/2018	55112/2018	52991/2018	55123/2018
13499/2018	13496/2018	20996/2018	55198/2018	17597/2018
13500/2018	13497/2018	21001/2018	17594/2018	17613/2018
17653/2018	17666/2018	21005/2018	17609/2018	17648/2018
19350/2018	23170/2018	31464/2018	17648/2018	23918/2018
24985/2018	27429/2018	37366/2018	23921/2018	37814/2018
35721/2018	37324/2018	37701/2018	37864/2018	37815/2018
36154/2018	37330/2018	46430/2018	37866/2018	37816/2018
42123/2018	43999/2018	46420/2018	37868/2018	47211/2018
46604/2018	47728/2018	53549/2018	47204/2018	52352/2018
49606/2018	50573/2018	53553/2018	52356/2018	55449/2018
54093/2018	53636/2018	2339/2018	54406/2018	46547/2018
13468/2018	13484/2018	17617/2018	54409/2018	17602/2018
13488/2018	13486/2018	17633/2018	13501/2018	17601/2018
17655/2018	15733/2018	18994/2018	13502/2018	17644/2018
22213/2018	10031/2018	28930/2018	18991/2018	27979/2018



27266/2018	23570/2018	36199/2018	18992/2018	58022/2018
35531/2018	29322/2018	36196/2018	27181/2018	5570/2019
37704/2018	34363/2018	42702/2018	35356/2018	5569/2019
44599/2018	39675/2018	38954/2018	37090/2018	20114/2019
48698/2018	44825/2018	46804/2018	39974/2018	20117/2019
52194/2018	49792/2018	49650/2018	46048/2018	20121/2019
55647/2018	53951/2018	53328/2018	47485/2018	20382/2019

13474/2018	17604/2018	17620/2018	17606/2018	13477/2018	13485/2018
13472/2018	17621/2018	17634/2018	17624/2018	13471/2018	17663/2018
15764/2018	17643/2018	44888/2018	17641/2018	17659/2018	24056/2018
18866/2018	31648/2018	22768/2018	45241/2018	23297/2018	24061/2018
23027/2018	31646/2018	25238/2018	47986/2018	28517/2018	29599/2018
35561/2018	40139/2018	37687/2018	48003/2018	35214/2018	41329/2018
35562/2018	40140/2018	37692/2018	47991/2018	39937/2018	41329/2018
37803/2018	41870/2018	44877/2018	47980/2018	44682/2018	44649/2018
42139/2018	48898/2018	50393/2018	8834/2019	49237/2018	53006/2018
47159/2018	52949/2018	50399/2018	8835/2019	53914/2018	56364/2018
53278/2018	54714/2018	5158/2019	8832/2019	56487/2018	28938/2018
17612/2018	17662/2018	53847/2018	13493/2018	17600/2018	37741/2018
17626/2018	29835/2018	44885/2018	13494/2018	17605/2018	37739/2018
17687/2018	38487/2018	13504/2018	17651/2018	17645/2018	37736/2018
23911/2018	38488/2018	13505/2018	22373/2018	46547/2017	52531/2018
37810/2018	44998/2018	15353/2012	29371/2018	17610/2018	52533/2018
37811/2018	47710/2018	19767/2018	35808/2018	17627/2018	07189/2018
37813/2018	47713/2018	23727/2018	39976/2018	17681/2018	07190/2018
47207/2018	55412/2018	34950/2018	45203/2018	20240/2018	17637/2018
52350/2018	55410/2018	34952/2018	49528/2018	41889/2018	29695/2018
55438/2018	13487/2018	39717/2018	53623/2018	42756/2018	17623/2018
55096/2018	52151/2018	44579/2018	53625/2018	44914/2018	29693/2018
20995/2018	17622/2018	49616/2018	13469/2018	44921/2018	29695/2018
20997/2018	17688/2018	51214/2018	13475/2018	51074/2018	47467/2018
20998/2018	20280/2018	13467/2013	17654/2018	55310/2018	51173/2018
23572/2018	25346/2018	13481/2018	20011/2018	55305/2018	51169/2018
37805/2018	36866/2018	27427/2018	27220/2018	21000/2018	57720/2018
41847/2018	41331/2018	27431/2018	37178/2018	21002/2018	49873/2018
45292/2018	45438/2018	27432/2018	37180/2018	21008/2018	
45300/2018	51221/2018	36613/2018	45242/2018	34452/2018	
54687/2018	55858/2018	36611/2018	52437/2018	45539/2018	
57319/2018	55860/2018	43896/2018	52432/2018	47470/2018	
57313/2018	53336/2018	46995/2018	58098/2018	47469/2018	



Segue abaixo a listagem contendo o nº dos 365 Processos de Prestação de contas analisados:

42837/2018	28257/2018	29808/2018	46045/2018	42137/2018	128/2019
42847/2018	28480/2018	29813/2018	53571/2018	46040/2018	135/2019
42841/2018	28884/2018	29813/2018	56652/2018	49144/2018	4558/2019
51078/2018	34890/2018	29806/2018	669/2019	53575/2018	6396/2019
49570/2018	41514/2018	38000/2018	8534/2019	1488/2019	25331/2018
49572/2018	47425/2018	42291/2018	28094/2018	30881/2018	25335/2018
49574/2018	47725/2018	42287/2018	28095/2018	30882/2018	25342/2018
49576/2018	49010/2018	45595/2018	33324/2018	30884/2018	26022/2018
56217/2018	55622/2018	45595/2018	33326/2018	38516/2018	45985/2018
477/2019	2380/2019	48545/2018	40529/2018	49494/2018	46987/2018
13278/2018	5172/2019	50827/2018	43778/2018	49495/2018	51082/2018
16554/2018	15740/2018	55026/2018	51321/2018	8026/2019	51219/2018
16552/2018	15742/2018	5607/2019	51318/2018	8029/2019	1598/2019
24810/2018	15742/2018	29970/2018	58077/2018	8032/2019	1604/2019
24809/2018	19974/2018	26974/2018	58079/2018	8477/2019	5760/2019
41028/2018	24795/2018	26975/2018	5396/2019	8974/2019	30852/2018
42118/2018	29694/2018	26978/2018	31071/2018	31225/2018	30854/2018
42121/2018	39680/2018	45014/2018	31073/2018	31221/2018	53844/2018
46596/2018	40846/2018	45014/2018	31074/2018	35499/2018	30855/2018
50824/2018	45755/2018	45013/2018	38500/2018	41386/2018	50389/2018
55062/2018	51054/2018	50549/2018	52925/2018	48637/2018	30856/2018
688/2018	54754/2018	50716/2018	52928/2018	50423/2018	44124/2018
26011/2018	1165/2019	58225/2018	52930/2018	54684/2018	45852/2018
26014/2018	33910/2018	58223/2018	52935/2018	56584/2018	47060/2018
26016/2018	33904/2018	5608/2019	8476/2019	9853/2019	50392/2018
27262/2019	33901/2018	30887/2018	8475/2019	9859/2019	2004/2019
40622/2018	339014/2018	30889/2018	8968/2019	11240/2019	2006/2019
43559/2018	47319/2018	30890/2018	57455/2018	36871/2018	5153/2019
48696/2018	47314/2018	38508/2018	58025/2018	38608/2018	5158/2019
48697/2018	51367/2018	54401/2018	58029/2018	40138/2018	15348/2018
56674/2018	53723/2018	54403/2018	52403/2018	42772/2018	15350/2018



44481/2018	35217/2018	18816/2019	56676/2018	9359/2019	23295/2018
50831/2018	44269/2018	18818/2019	3378/2019	9355/2019	31414/2018
44478/2018	47961/2018	29311/2018	55090/2018	42773/2018	31411/2018
44485/2018	50428/2018	29313/2018	55092/2018	45305/2018	31422/2018
47510/2018	52383/2018	29317/2018	8037/2019	49336/2018	45602/2018
56214/2018	3917/2019	40318/2018	8040/2019	49334/2018	49571/2018
4309/2019	3918/2019	42365/2018	8041/2019	57452/2018	6929/2019
5720/2019	7965/2019	47514/2018	26249/2018	1174/2019	6019/2019
51800/2018	52333/2018	51387/2018	26250/2018	5127/2019	6089/2019
51805/2018	52335/2018	52372/2018	38051/2018	38482/2018	6023/2019
51808/2018	52329/2018	57563/2018	38054/2018	38484/2018	6027/2019
7191/2019	28978/2018	57565/2018	41861/2018	38485/2018	23291/2018
7770/2019	28983/2018	16303/2019	41861/2018	589/2019	3705/2019
7193/2019	35988/2018	25146/2018	42140/2018	122/2019	10386/2019
7772/2019	35987/2018	25975/2018	46042/2018	124/2019	30139/2018
7774/2019	51063/2018	26152/2018	20016/2019	31777/2018	30145/2018
14353/2019	51066/2018	26154/2018	20014/2019	31778/2018	50318/2018
14350/2019	55303/2018	42665/2018	20012/2019	31779/2018	42163/2018
17936/2019	55418/2018	42666/2018	23846/2019	42064/2018	50319/2018
22376/2018	7624/2019	48262/2018	24480/2019	42067/2018	48852/2018
23463/2018	7625/2019	48266/2018	27409/2019	49612/2018	4303/2019
29368/2018	7626/2019	55271/2018	32336/2019	49614/2018	4546/2019
31008/2018	34450/2018	58162/2018	15770/2018	5717/2019	57117/2018
44126/2018	34445/2018	5589/2018	15769/2018	5718/2019	28520/2018
49173/2018	34447/2018	10082/2019	35320/2018	33105/2018	
49657/2018	46759/2018	32520/2018	35322/2018	33102/2018	
53573/2018	52767/2018	32522/2018	35323/2018	34528/2018	
57093/2018	55482/2018	32521/2018	42136/2018	34529/2018	
5419/2019	52766/2018	44475/2018	6025/2019	4547/2019	
7907/2019	55481/2018	45244/2018	10488/2019	7194/2019	
31419/2018	7558/2019	45672/2018	54416/2018	15741/2019	



Segue abaixo a listagem contendo o nº dos 33 processos abertos pela Secretaria Municipal de Controle Interno para análise de pagamentos de subvenções no exercício de 2018:

45419/2020	45429/2020	45666/2020
45418/2020	45428/2020	45668/2020
45424/2020	45617/2020	45917/2020
45422/2020	45663/2020	45916/2020
45420/2020	45670/2020	45913/2020
45417/2020	45673/2020	45914/2020
45421/2020	45675/2020	45928/2020
45621/2020	45676/2020	45926/2020
45620/2020	45677/2020	45924/2020
45619/2020	45664/2020	45921/2020
45614/2020	45665/2020	45919/2020



4. CONSTATAÇÕES

1- Fragilidades identificadas no âmbito do controle dos serviços: baixa confiabilidade, inconsistências e incompletude dos dados registrados nos controles.

CONSTATAÇÃO 1.1 – Ausência de exigências previstas na Lei Municipal nº 180/2008 no instrumento convocatório.

A Lei Federal 13.019/2014 que estabelece o regime jurídico das parcerias entre a administração pública e as organizações da sociedade civil, estabelece em seu artigo 23º que:

A administração pública deverá adotar procedimentos claros, objetivos e simplificados que orientem os interessados e facilitem o acesso direto aos seus órgãos e instâncias decisórias, independentemente da modalidade de parceria prevista nesta Lei. (Redação dada pela Lei nº 13.204, de 2015)

Segundo o edital do Chamamento Público nº 02/2017 utilizado para credenciamento das entidades interessadas, está previsto em sua cláusula 6º as seguintes exigências documentais para fins de participação do mesmo:

6 - Da Documentação

6.1 – Poderão participar do Chamamento Público as instituições que apresentarem os documentos abaixo relacionados, contidos em seu respectivo envelope, observando o seguinte ordenamento:

- a) Cópia legível do Estatuto Social da Instituição e comprovação de seu registro, na forma da lei;*
- b) Cópia legível da ata de eleição e da posse da atual diretoria da entidade mantenedora, registrada na forma da lei;*
- c) Cópia legível do CNPJ da instituição;*



- d) Cópia legível da Carteira de Identidade, CPF e comprovante de residência do presidente ou representante legal da instituição;*
- e) Certidão de feitas civis e criminais do presidente ou representante legal da instituição;*
- f) Certidão Negativas de débitos junto ao INSS e FGTS;*
- g) Certidão de quitação plena de tributos municipais (IPTU do imóvel/ TLIF/ TVCF da instituição);*
- h) Portaria de autorização, emitida pelo Poder Municipal, através do Conselho Municipal de Educação, admitindo-se a autorização provisória de funcionamento enquanto tramitar o processo administrativo de autorização.*
- i) Cópia legível do Livro de Registro de Empregados e da Carteira de Trabalho, relativos aos profissionais de educação de creche comunitária mantida pela instituição, devendo o registro do empregado estar preenchido na íntegra;*
- j) Cópia autenticada do diploma de todos os professores, que comprove a habilitação ao Magistério, em nível Médio, na modalidade Normal, ou em nível de Graduação, na licenciatura em Pedagogia ou no Curso Normal Superior que habilite ao exercício da docência na educação Infantil, admitida a formação ao magistério realizada no âmbito do PROINFANTIL/ Ministério da Educação.*
- k) Cópia autenticada do diploma de conclusão do curso de graduação em pedagogia, relativo ao profissional da educação que atua na creche como Pedagogo;*
- l) Cópia autenticada do diploma de conclusão do curso de Pedagogia ou Pós- Graduação em Administração Educacional do (a) Diretor (a) da creche;*
- m) Cópia autenticada do diploma de conclusão do ensino médio para o ocupante do cargo de Auxiliar Administrativo;*
- n) No caso de creches que atendem crianças de 0 a 11 meses, Declaração do representante da instituição interessada em celebrar o convênio com a Secretaria*



Municipal de Educação, assegurando a existência de manipuladores de alimentos.

o) Quadros demonstrativos despostos nos Anexos A e D, devidamente preenchidos, de forma a indicar a quantidade de crianças atualmente atendidas, distribuídas por faixa etária e por turmas, em tempo integral de atendimento, e quantidade de funcionários contratados de forma detalhada;

p) Declaração do representante da instituição interessada em celebrar o convênio com a Secretaria Municipal de Educação, assegurando ter conhecimento da legislação pertinente e demais condições previstas no presente Edital de Chamamento Público; que não existem fatos supervenientes impeditivos à habilitação da instituição e que não possui servidor público municipal em seu quadro funcional.

No entanto, segundo a Lei Municipal nº 180/2008, que autoriza o poder executivo municipal a conceder subvenção social a instituições educacionais privadas que sejam comunitárias, confessionais e/ou filantrópicas, sem fins lucrativos, localizadas no município de São Gonçalo, estabelece, em seu artigo 5º que:

As Instituições interessadas em requerer o benefício desta Lei, deverão apresentar os seguintes documentos:

I - Inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ;

II - cópia legível do Estatuto da Instituição, registrado no Cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas;

III - copia legível da Ata de Eleição da Diretoria com mandato vigente, registrada no Cartório Civil das Pessoas Jurídicas;

IV - certificado de regularidade perante o FGTS;

V - certidão negativa de débito perante o INSS;

VI - comprovante de Registro de Cadastro de Contribuinte



Municipal;

VII - Prova de Regularidade com a Fazenda Nacional e Municipal;

VIII - cópia autenticada do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, se houver;

IX - cópia legível do título de Utilidade Pública, se houver;

X - cópia legível da Carteira de Identidade, do Cadastro de Pessoa Física - CPF e do comprovante de endereço do representante legal da Instituição;

XI - Certidão Negativa da Dívida Ativa da União e do Município;

XII - certidão de situação imobiliária - IPTU;

XIII - declaração expressa assinada pelo representante legal da entidade de que não utiliza de mão de obra infantil, em atendimento ao disposto no inciso XXXIII, art. 7º da Constituição Federal;

XIV - declaração de que a Instituição tem como suprir as despesas não contempladas pelo apoio financeiro, necessárias ao seu pleno funcionamento;

XV - certificado do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente;

XVI - autorização de funcionamento expedida pelo Conselho Municipal de Educação;

XVII - prestação de contas aprovadas para aquelas Instituições que já firmaram qualquer convênio com o Município de São Gonçalo;

XVIII - cópia do balanço financeiro e patrimonial assinado pelo Presidente e pelo Tesoureiro;



XIX - cópia legível da relação de funcionários e/ou voluntários com xérox dos certificados de conclusão que demonstrem a habilitação dos educadores, coordenador pedagógico e demais funcionários, bem como cópia da Carteira de Identidade e CPF de todos;

XX - Plano de Trabalho, contendo, no mínimo, as seguintes informações:

- a) dados cadastrais da Instituição;**
- b) identificação do objeto a ser executado;**
- c) metas a serem atingidas;**
- d) etapas ou fases de execução;**
- e) plano de aplicação dos recursos financeiros;**
- f) cronograma de desembolso;**
- g) previsão de início e fim da execução do objeto, bem assim da conclusão das etapas ou fases programadas;**
- h) contrapartida da Instituição;**

Desse modo, esta equipe de auditoria constatou que os incisos IX, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVII, XVIII e XX previstos na Lei Municipal nº 180/2008 não foram previstos no Chamamento Público nº 02/2017.

CONSTATAÇÃO 1.2 – Apresentação de documentos ilegíveis ou de difícil compreensão em vista da má qualidade das cópias.

Foram identificados indevidamente dentro de alguns processos de pagamento e de prestação de contas, documentos ilegíveis ou de difícil compreensão em vista da má qualidade das cópias, dificultando assim a análise e comprometendo a transparência dos atos.

Dentre alguns documentos de maior e menor relevância, destacam-se os Termos de Visita.

Vale ressaltar que o Termo de Visita é peça indispensável para o cálculo do valor da subvenção a ser repassado, por trazer em seu escopo os relatos dos fiscais e o quantitativo de crianças efetivamente atendidas no dia da visita. O que o torna de extrema relevância tanto



nos processos de Pagamento quanto nos processos de Prestação de Contas dos recursos recebidos.

21 FEV 2017 10488
107.199.138/0001-0035
EDUCAÇÃO OBRA SOCIAL COTTA ALMEIDA
Rua Alexandre Herculano, 2653
Bairro - CEP 24461-380
São Gonçalo - RJ

IE: Obra Social Cotta Almeida
DNE:
INSÁVEL PELO CONVÊNIO: Rosimery
TITATIVO DE ALUNOS ATENDIDOS: 133 AUTORIZADOS PELO CME: 120

TERMO DE VISITA

MÊS: novembro

OBSERVAÇÕES E ORIENTAÇÕES:
Em visita à Instituição, foi atendida pela pro
moval Rosimery observou os alunos que estavam
atividades diversas. A frequência estava ótima
ocorre em horário integral pois não havia nenhuma
ausência relevante. Fiz o levantamento da quantidade
das turmas. Viário e plano de aula organizados.

E: Atendimento SEMED Rutele Santo Carlos MAT. 15044
RO DE ALUNOS PRESENTES: 127 DATA: 07/11/2014

Durante a visita foi atendida por Filipe José
 Observou rotina diária normal.
 Exatidão dos diários.
 Atividades diversas.
 Integralmente integral.

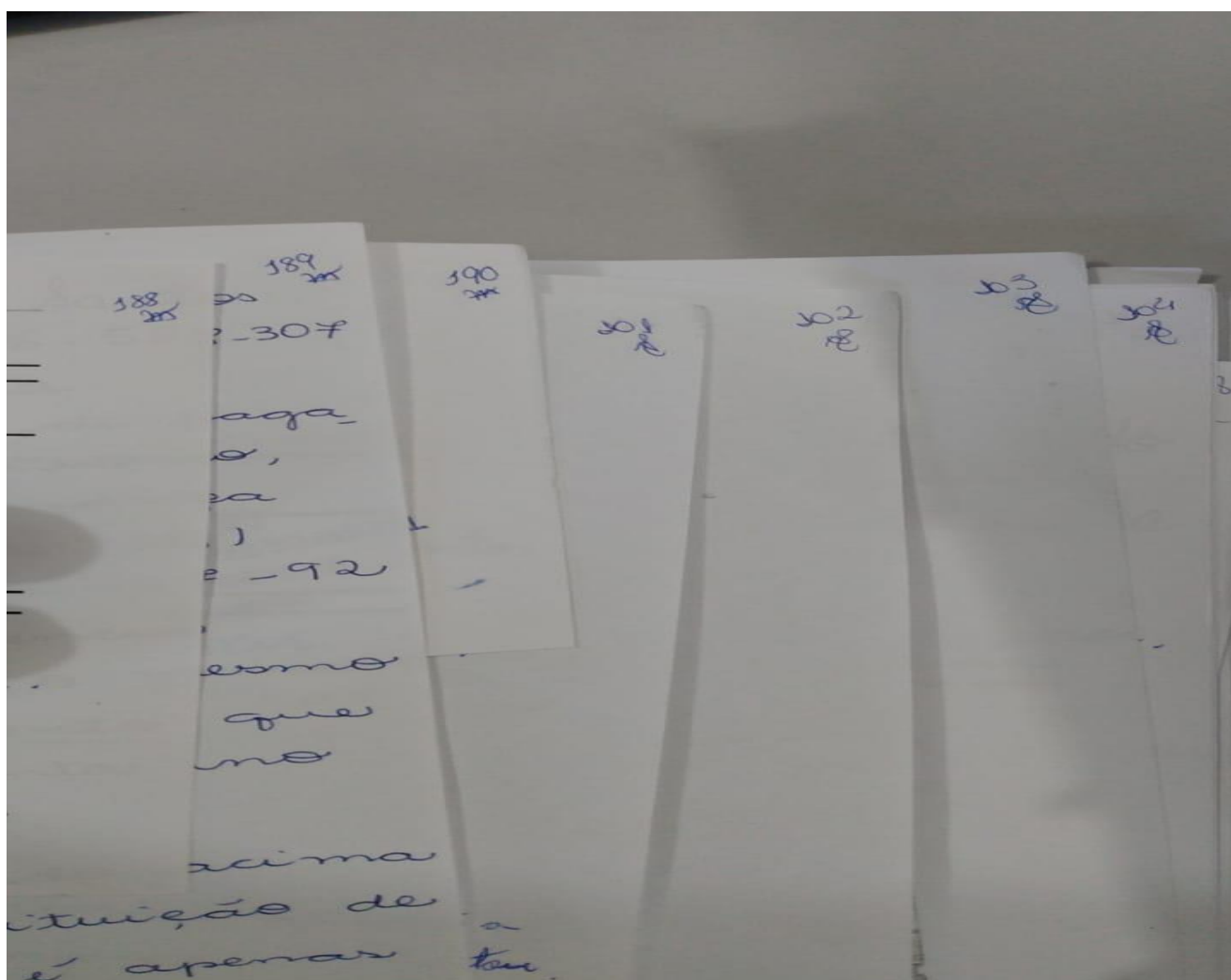
TE: Exatidão SEMED Atendimento MAT. 15044
ERO DE ALUNOS PRESENTES: 125 DATA: 14/11/2014

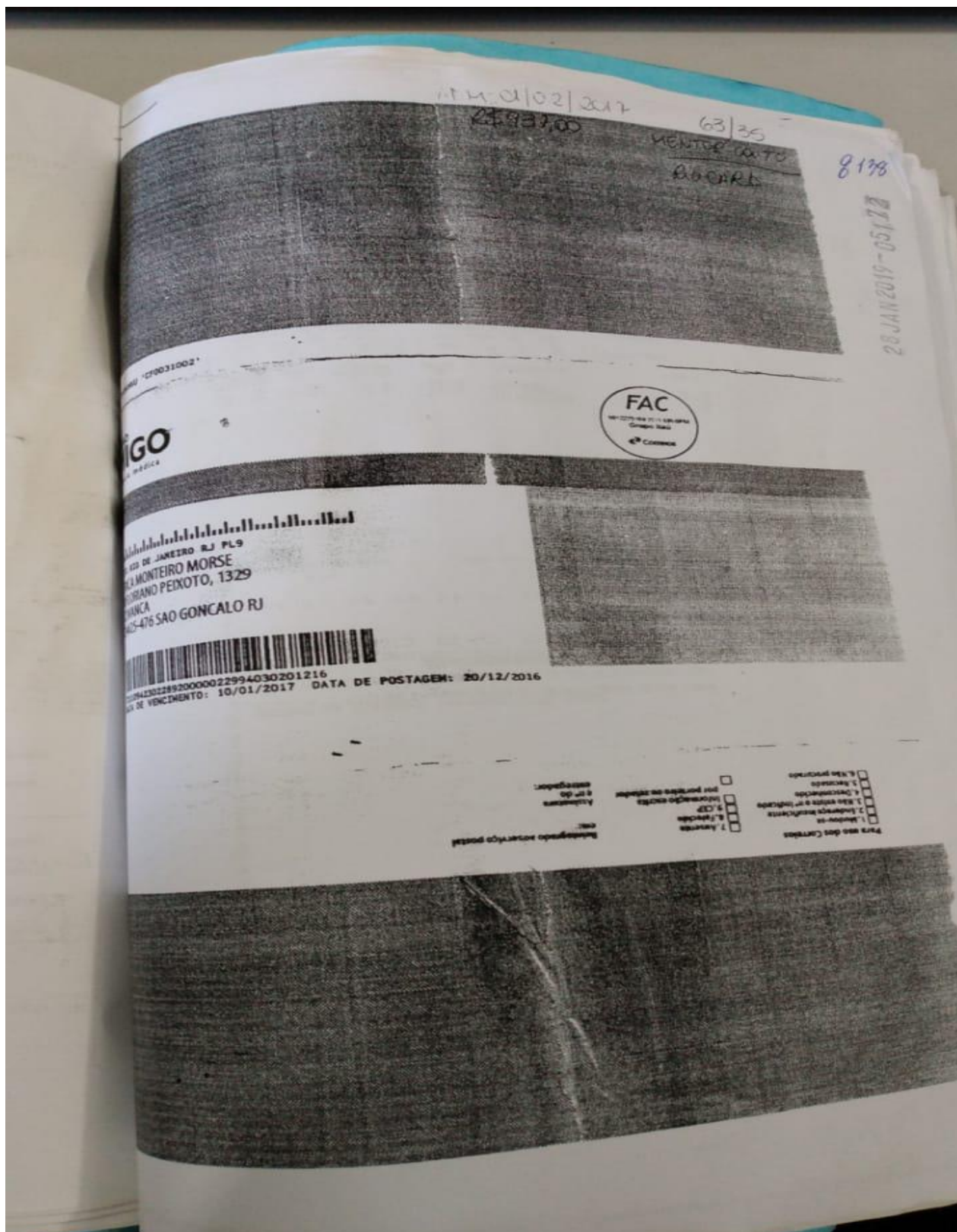
1/2

Observou-se também que além do fato de os Termos de Visita serem escritos à mão, os mesmos encontram-se em grande parte de maneira desorganizada dentro dos processos, sem uma ordem pré-definida.

CONSTATAÇÃO 1.3 - Apresentação de documentos sem assinaturas e processos numerados erroneamente.

Outros fatos observados por esta equipe de auditoria foram a dificuldade quanto a numeração de processos, ausência de alguns documentos originais (NF's) e a falta de assinaturas e atestos em alguns documentos de responsabilidade da Secretaria Municipal de Educação e outros das OSC's - Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas.







INSTITUTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS DE NOSSA SENHORA DE FÁTIMA
Rua Mentor Couto, nº 544 – Pita – São Gonçalo – RJ – CEP: 24.400-000
Fone: 2628-5382
Fax: 31.722.192/0001-73

8141



EXCERTE DE JUSTIFICATIVA:

Em nome solicitação de esclarecimentos sobre o transporte das funcionárias;

MARCIA MORSE

ANGELIANA DUARTE

ANGELA DA SILVA

que comprovante de residência com o trajeto feito por elas, também esclareço que o transporte se refere a 15 dias no mês de janeiro referente a colônia de Férias.

Em relação a vale transporte da funcionária MARCIA SIBELIA, esclareço que é necessário na parte administrativa visto que seu cargo é de Diretora e se faz necessários para cumprir uma série de reuniões, compras, saídas para conselhos e chamadas.

Prescritório de contabilidade que fica em Niterói para pegar contracheques, encargos e assinar mapa entre outras atribuições.

Estamos a disposição para qualquer esclarecimentos.

Atenciosamente

Representante Legal

ORMINDA DE BARROS

Rua Mentor Couto, nº 544 – Pita – São Gonçalo – RJ – CEP: 24.417-215
Tel.: 2628-5382/98719-3857



1660
R

Nome da Creche: Escola Comunitária "Semear e Crescer" ^{FUTURO}

ANÁLISE DO CHAMAMENTO PÚBLICO PARA CRECHES

ANÁLISE DOCUMENTAL:

- a) Cópia legível do Estatuto Social da Instituição e comprovação de seu registro, na forma da lei; OK
- b) Cópia legível da ata de eleição e da posse da atual diretoria da entidade mantenedora, registrada na forma da lei; OK
- c) Cópia legível do CNPJ da instituição; OK
- d) Cópia legível da Carteira de Identidade, CPF e comprovante de residência do presidente ou representante legal da instituição; OK
- e) Certidão de feitas civis e criminais do presidente ou representante legal da instituição; OK
- f) Certidões Negativas de débito junto ao INSS e FGTS; OK ~~Verificação~~
- g) Certidão de quitação plena de tributos municipais (IPTU do Imóvel / TLIF / TVCF da instituição); OK
- h) Portaria de autorização, emitida pelo Poder Público Municipal, através do Conselho Municipal de Educação, admitindo-se a autorização provisória de funcionamento enquanto tramitar o processo administrativo de autorização. OK
- i) Cópia legível do Livro de Registro de Empregados e da Carteira de Trabalho, relativos aos profissionais de educação da creche comunitária mantida pela instituição, devendo o registro do empregado estar preenchido na íntegra; OK
- j) Cópia autenticada do diploma de todos os professores, que comprove a habilitação ao Magistério, em nível Médio, na modalidade Normal, ou em nível de Graduação, na Licenciatura em Pedagogia ou no Curso Normal Superior, que habilite ao exercício da docência na Educação Infantil, admitida a formação ao magistério realizada no âmbito do PROINFANTIL/Ministério da Educação. OK
- k) Cópia autenticada do diploma de conclusão do curso de graduação em Pedagogia, relativo ao profissional da educação que atua na creche como Pedagogo; OK - NÃO HÁ
- l) Cópia autenticada do diploma de conclusão do curso de Pedagogia ou Pós- Graduação em Administração Educacional do (a) Diretor (a) da creche; OK
- m) Cópia autenticada do diploma de conclusão do ensino médio para o ocupante do cargo de Auxiliar Administrativo; OK



1601
E

n) No caso de creches que atendem crianças de 0 a 11 meses, Declaração do representante da instituição interessada em celebrar o convênio com a Secretaria Municipal de Educação, assegurando a existência de manipuladores de alimentos. OK

o) Quadros demonstrativos dispostos nos Anexos A e D, devidamente preenchidos, de forma a indicar a quantidade de crianças atualmente atendidas, distribuídas por faixa etária e por turmas, em tempo integral de atendimento, e quantidade de funcionários contratados de forma detalhada; OK

p) Declaração do representante da instituição interessada em celebrar o convênio com a Secretaria Municipal de Educação, assegurando ter conhecimento da legislação pertinente e demais condições previstas no presente Edital de Chamamento Público; que não existem fatos supervenientes impeditivos à habilitação da instituição e que não possui servidor público municipal em seu quadro funcional. OK

- a) Comprovação do caráter de entidade sem fins lucrativos, nos termos de seu Estatuto;
- ☒ aprovado () em exigência
- b) Comprovação da autorização de funcionamento expedida pelo Conselho Municipal de Educação ou protocolo do processo de autorização, no caso de creche que ainda esteja sob análise no CME;
- ☒ aprovado () em exigência
- c) Comprovação da habilitação de todos os professores; d) comprovação da habilitação do(a) Pedagogo(a);
- ☒ aprovado () em exigência
- d) Comprovação da habilitação do(a) Diretor(a);
- ☒ aprovado () em exigência
- f) Comprovação da habilitação do Auxiliar Administrativo.
- ☒ aprovado () em exigência

São Gonçalo, ____ de ____ de 2018

Assinatura de Membro da Comissão



CONSTATAÇÃO 1.4 – Termos de visita divergentes no processo de pagamento e nos processos de prestação de contas.

Ainda dentro da análise de controles processuais, esta equipe de auditoria observou que diversos processos de pagamento foram abertos antes do término do mês de competência, tendo sido utilizado Termos de Visita repetidos de meses anteriores, incompletos ou mistos.

Não obstante ao fato anteriormente mencionado, observou-se que tais inconsistências não foram motivo de impedimento de cálculo e transferência de subvenções, mesmo sendo o Termo de Visita essencial com suas informações para a base de cálculo dos mesmo.

2 - Fragilidade na metodologia de cálculo e inconsistência dos valores repassados.

CONSTATAÇÃO 2.1 – Utilização de metodologia de cálculo divergente a apresentada nos Termos de Fomento

A cláusula 5.1 presente nos Termos de Fomento é responsável por deliberar sobre o **Repasse e Cronograma de Desembolso**, e assim estabelece:

5.1 – Para a execução das atividades previstas neste Termo de Parceria, no presente exercício, a ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA através da SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO transferirá à INSTITUIÇÃO EDUCACIONAL COMUNITÁRIA de acordo com a média per capta do efetivo de crianças atestados no Termo de Visita, num total de 04 (quatro) por mês, ou seja, um por semana, em dias e horários a critério da ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA, através da SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO por orientação da gestão do presente instrumento, o valor referente na CLÁUSULA TERCEIRA 3.1.1, alínea “d”.



Já a Cláusula Terceira do Termo de Fomento, responsável por deliberar sobre AS OBRIGAÇÕES DOS PARCEIROS, especificamente na cláusula 3.1.1, alínea “d” citada na clausula 5.1 estabelece:

*d) A ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL, através da SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO fará o repasse do valor de que trata a Lei Municipal nº467/2012 equivalente a **09 (nove) Unidades Fiscais de Referência de São Gonçalo – UFISG’s por mês**, calculando com base no **NÚMERO DE CRIANÇAS EFETIVAMENTE ATENDIDAS EM HORÁRIO INTEGRAL PELAS INSTITUIÇÕES DE EDUCAÇÃO INFANTIL** descritas no caput do art. 1º, desta Lei, no limite fixado pela Secretaria Municipal de Educação, de acordo com a avaliação do espaço físico e condições estruturais da respectivas Instituições realizadas pelo Órgão competente do Município e financeiros do Município de São Gonçalo. Vale ressaltar, que a avaliação das solicitações de apoio financeiro levará em conta, também, o atendimento às prioridades existentes nas áreas de maior demanda por matrículas;*

Desta forma, de acordo com o estabelecido nas cláusulas acima descritas previstas nos Termos de Fomento, teríamos o valor do repasse calculado em cima da Média per capta do quantitativo de crianças estabelecidas nos Termos de Visita, multiplicado pelo valor correspondente a 09 UFISG’s.

Exemplo 1:

Nº DE CRIANÇAS POR VISITAS MENSAIS				MÉDIA (a)	nº UFISG (b)	Valor UFISG R\$ (c)	REPASSA SOBRE A MÉDIA (a) x (b) x (c)
1ª	2ª	3ª	4ª				
68	82	87	89	81,5	9	34,42	R\$ 25.247,07

No entanto, foi constatado pela Equipe de Auditoria ao analisar os processos de pagamento, que a maioria dos repasses foram calculados sobre uma base distinta ao predisposto no Termo de Fomento.

Utilizou-se na grande maioria dos casos, o maior número referente às quatro visitas como parâmetro de cálculo do valor a ser repassado, ao invés da média per capta, o que aumentou o valor a ser repassado as instituições, em boa parte dos casos, como podemos observar no exemplo hipotético abaixo:

Exemplo 2:

Nº DE CRIANÇAS POR VISITAS MENSAIS				MAIOR VALOR (a)	nº UFISG (b)	Valor UFISG R\$ (c)	REPASSA SOBRE O MAIOR QUANTITATIVO (a) x (b) x (c)
1ª	2ª	3ª	4ª				
68	82	87	89	89	9	34,42	R\$ 27.570,42

Observou-se também, que graças a essa “nova” metodologia de cálculo, os repasses não foram afetados nos casos em que as quatro visitas mensais exigidas no Termo de Fomento (5.1) não foram realizadas.

Exemplo 3:

Nº DE CRIANÇAS POR VISITAS MENSAIS				MAIOR VALOR (a)	nº UFISG (b)	Valor UFISG R\$ (c)	REPASSA SOBRE O MAIOR QUANTITATIVO (a) x (b) x (c)
1ª	2ª	3ª	4ª				
68	0	0	89	89	9	34,42	R\$ 27.570,42

Vale destacar, que esta comissão não identificou embasamento legal que justificasse tal alteração da base de cálculo, bem como não foi identificado determinações por parte da SEMED para mudança de calendário, funcionamento, ou previsão de “férias escolares”, tendo em vista que a motivação principal pela não realização das visitas foi justamente o não funcionamento das instituições e/ou o não



atendimento efetivo as crianças em dias específicos distintos aos contemplados no art. 7 da Lei Municipal 180/2008:

Art. 7º Para fazer jus á concessão da subvenção, além dos requisitos estabelecidos nesta Lei, as Instituições deverão funcionar diariamente de segunda-feira a sexta-feira, no horário de 07.00h (sete horas) as 19.00h (dezenove horas), ininterruptamente, durante todos os meses do ano (de janeiro a dezembro), exceto nos seguintes casos:

I - feriados nacional e municipal;

II - véspera de Natal e Ano Novo;

III - terça-feira de carnaval;

IV - páscoa;

V - outros determinados pela Secretária Municipal de Educação.

Parágrafo Único - Os feriados e/ou paralisações determinados pela Secretaria Municipal de Educação serão comunicados às Instituições Educacionais.

Fica evidente também que caso fosse utilizada a metodologia de cálculo estabelecida no Termo de Fomento os valores repassados seriam consideravelmente menores, como podemos observar no exemplo hipotético abaixo:

Exemplo 4:

Nº DE CRIANÇAS POR VISITAS MENSAIS				MÉDIA (a)	nº UFISG (b)	Valor UFISG R\$ (c)	REPASSA SOBRE A MÉDIA (a) x (b) x (c)
1ª	2ª	3ª	4ª				
68	0	0	89	39,25	9	34,42	R\$ 12.158,87



Não obstante ao fato descrito, constatou-se que os repasses não foram afetados, mesmo estando previsto que a Administração Pública faria o repasse do valor de que trata a Lei Municipal nº467/2012 de acordo com número de crianças efetivamente atendidas respeitando-se a média per capta obtida nas quatro visitas.

CONSTATAÇÃO 2.2 – Inconsistência dos valores repassados.

Tendo em vista a divergência de base de cálculo apresentada anteriormente, esta equipe de auditoria elaborou planilhas comparativas de verificação por OSC's com base nos Termos de Visitas apresentados nos processos de Prestação de Contas por competência.

VALORES ESTIMADOS X VALORES PRESTAÇÃO CONTAS EM 2018												
(01/2018) - CENTRO ESPÍRITA CASA DE THIAGO E LAR HUMAITA - CASA DAS MENINAS - 30.110.415/0001-89												
MÊS	Nº PROCESSO	CRIANÇAS POR VISITAS ME				MÉDIA	MAIOR NÚMERO	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	15740/2018	0	0	42	45	21,75	45	R\$ 6.737,72	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	7.202,39
MARÇO	15742/2018	42	47	50	55	48,5	55	R\$ 15.024,33	R\$ 17.037,90	R\$ 15.489,00	-R\$	464,67
ABRIL	19974/2018	53	55	56	56	55	56	R\$ 17.037,90	R\$ 17.347,68	R\$ 15.489,00	R\$	1.548,90
MAIO	24795/2018	49	56	52	22	44,75	56	R\$ 13.862,66	R\$ 17.347,68	R\$ 15.489,00	-R\$	1.626,35
JUNHO	29694/2018	54	53	48	50	51,25	54	R\$ 15.876,23	R\$ 16.728,12	R\$ 15.489,00	R\$	387,23
JULHO	39680/2018	54	51	0	0	26,25	54	R\$ 8.131,73	R\$ 16.728,12	R\$ 15.489,00	-R\$	7.357,28
AGOSTO	40846/2018	44	53	51	48	49	53	R\$ 15.179,22	R\$ 16.418,34	R\$ 15.489,00	-R\$	309,78
SETEMBRO	45755/2018	57	52	55	48	53	57	R\$ 16.418,34	R\$ 17.657,46	R\$ 15.489,00	R\$	929,34
OUTUBRO	51054/2018	56	50	45	51	50,5	56	R\$ 15.643,89	R\$ 17.347,68	R\$ 15.489,00	R\$	154,89
NOVEMBRO	54754/2018	56	52	50	50	52	56	R\$ 16.108,56	R\$ 17.347,68	R\$ 15.489,00	R\$	619,56
DEZEMBRO	1165/2019	51	52	52	0	38,75	52	R\$ 12.003,98	R\$ 16.108,56	R\$ 15.489,00	-R\$	3.485,03
								R\$ 152.024,54	R\$ 184.009,32	R\$ 168.830,10	-R\$	16.805,57



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)												
(02/2018) - ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL VITÓRIA RÉGIA - 07.101.798/0001-07												
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	16554/2018	0	0	120	119	59,75	120	R\$ 18.509,36	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$	18.664,25
MARÇO	16552/2018	114	120	118	120	118	120	R\$ 36.554,04	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$	619,56
ABRIL	24810/2018	122	127	125	120	123,5	127	R\$ 38.257,83	R\$ 39.342,06	R\$ 37.173,60	R\$	1.084,23
MAIO	24809/2018	122	126	122	32	100,5	126	R\$ 31.132,89	R\$ 39.032,28	R\$ 37.173,60	-R\$	6.040,71
JUNHO	41028/2018	115	101	126	123	116,25	126	R\$ 36.011,93	R\$ 39.032,28	R\$ 37.173,60	-R\$	1.161,68
JULHO	42118/2018	121	99	0	0	55	121	R\$ 17.037,90	R\$ 37.483,38	R\$ 37.173,60	-R\$	20.135,70
AGOSTO	42121/2018	121	109	122	119	117,75	122	R\$ 36.476,60	R\$ 37.793,16	R\$ 37.173,60	-R\$	697,00
SETEMBRO	46596/2018	117	121	94	122	113,5	122	R\$ 35.160,03	R\$ 37.793,16	R\$ 37.173,60	-R\$	2.013,57
OUTUBRO	50824/2018	120	122	110	121	118,25	122	R\$ 36.631,49	R\$ 37.793,16	R\$ 37.173,59	-R\$	542,10
NOVEMBRO	55062/2018	122	120	120	123	121,25	123	R\$ 37.560,83	R\$ 38.102,94	R\$ 37.173,60	R\$	387,23
DEZEMBRO	688/2018	122	122	59	0	75,75	122	R\$ 23.465,84	R\$ 37.793,16	R\$ 37.173,60	-R\$	13.707,77
								R\$ 346.798,71	R\$ 418.512,78	R\$ 408.909,59	-R\$	62.110,88

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)												
(03/2018) - ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCAÇÃO AMANHECER - 07.026.317/0001-46												
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	26011/2018	0	0	102	77	44,75	102	R\$ 13.862,66	R\$ 31.597,56	R\$ 31.597,56	-R\$	17.734,91
MARÇO	26014/2018	85	93	102	105	96,25	105	R\$ 29.816,33	R\$ 32.526,90	R\$ 31.597,56	-R\$	1.781,24
ABRIL	26016/2018	105	92	96	99	98	105	R\$ 30.358,44	R\$ 32.526,90	R\$ 32.526,90	-R\$	2.168,46
MAIO	27262/2019	106	94	91	0	72,75	106	R\$ 22.536,50	R\$ 32.836,68	R\$ 34.075,80	-R\$	11.539,31
JUNHO	40622/2018	99	91	101	105	99	105	R\$ 30.668,22	R\$ 32.526,90	R\$ 34.075,80	-R\$	3.407,58
JULHO	43559/2018	76	103	0	0	44,75	103	R\$ 13.862,66	R\$ 31.907,34	R\$ 31.907,34	-R\$	18.044,69
AGOSTO	48696/2018	101	96	105	84	96,5	105	R\$ 29.893,77	R\$ 32.526,90	R\$ 32.526,90	-R\$	2.633,13
SETEMBRO	48697/2018	92	84	105	98	94,75	105	R\$ 29.351,66	R\$ 32.526,90	R\$ 32.526,90	-R\$	3.175,25
OUTUBRO	56674/2018	96	106	96	99	99,25	106	R\$ 30.745,67	R\$ 32.836,68	R\$ 32.836,68	-R\$	2.091,02
NOVEMBRO	56676/2018	80	100	105	85	92,5	105	R\$ 28.654,65	R\$ 32.526,90	R\$ 32.836,68	-R\$	4.182,03
DEZEMBRO	3378/2019	107	92	102	0	75,25	107	R\$ 23.310,95	R\$ 33.146,46	R\$ 33.146,46	-R\$	9.835,52
								R\$ 283.061,48	R\$ 357.486,12	R\$ 359.654,58	-R\$	76.593,11



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(04/2018) - ASSOCIAÇÃO RAIZ DE DAVI - 07.567.411/0001-57											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	25146/2018	0	0	58	57	28,75	58	R\$ 8.906,18	R\$ 17.967,24	R\$ 17.967,24	-R\$ 9.061,07
MARÇO	25975/2018	54	63	33	58	52	63	R\$ 16.108,56	R\$ 19.516,14	R\$ 17.967,24	-R\$ 1.858,68
ABRIL	26152/2018	51	48	52	57	52	57	R\$ 16.108,56	R\$ 17.657,46	R\$ 18.586,80	-R\$ 2.478,24
MAIO	26154/2018	54	61	55	50	55	61	R\$ 17.037,90	R\$ 18.896,58	R\$ 18.586,60	-R\$ 1.548,70
JUNHO	42665/2018	51	67	60	57	58,75	67	R\$ 18.199,58	R\$ 20.755,26	R\$ 18.586,80	-R\$ 387,22
JULHO	42666/2018	57	60	0	0	29,25	60	R\$ 9.061,07	R\$ 18.586,80	R\$ 18.586,80	-R\$ 9.525,74
AGOSTO	48262/2018	63	57	53	60	58,25	63	R\$ 18.044,69	R\$ 19.516,14	R\$ 18.586,80	-R\$ 542,11
SETEMBRO	48266/2018	51	61	58	56	56,5	61	R\$ 17.502,57	R\$ 18.896,58	R\$ 18.586,80	-R\$ 1.084,23
OUTUBRO	55271/2018	63	58	52	46	54,75	63	R\$ 16.960,46	R\$ 19.516,14	R\$ 18.586,80	-R\$ 1.626,35
NOVEMBRO	58162/2018	47	64	45	50	51,5	64	R\$ 15.953,67	R\$ 19.825,92	R\$ 18.586,80	-R\$ 2.633,13
DEZEMBRO	5589/2018	52	58	41	0	37,75	58	R\$ 11.694,20	R\$ 17.967,24	R\$ 18.586,80	-R\$ 6.892,61
								R\$ 165.577,41	R\$ 209.101,50	R\$ 203.215,48	-R\$ 37.638,07

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(05/2018) - NOSSA SENHORA DE FÁTIMA ESCOLA LIONS - 31.722.192/0003-35											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	42837/2018	0	0	49	52	25,25	52	R\$ 7.821,95	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 8.286,62
MARÇO	42847/2018	50	45	48	51	48,5	51	R\$ 15.024,33	R\$ 15.798,78	R\$ 16.108,56	-R\$ 1.084,23
ABRIL	42841/2018	50	52	52	52	51,5	52	R\$ 15.953,67	R\$ 16.108,56	R\$ 15.798,78	R\$ 154,89
MAIO	51078/2018	50	51	52	21	43,5	52	R\$ 13.475,43	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 2.633,13
JUNHO	49570/2018	52	52	52	52	52	52	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	R\$ -
JULHO	49572/2018	52	51	0	0	25,75	52	R\$ 7.976,84	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 8.131,73
AGOSTO	49574/2018	50	52	52	50	51	52	R\$ 15.798,78	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 309,78
SETEMBRO	49576/2018	52	53	51	54	52,5	54	R\$ 16.263,45	R\$ 16.728,12	R\$ 16.108,56	R\$ 154,89
OUTUBRO	56217/2018	51	53	52	52	52	53	R\$ 16.108,56	R\$ 16.418,34	R\$ 16.108,56	R\$ -
NOVEMBRO	477/2019	52	50	51	51	51	52	R\$ 15.798,78	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 309,78
DEZEMBRO	13278/2018	49	52	52	0	38,25	52	R\$ 11.849,09	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 4.259,48
								R\$ 152.179,43	R\$ 177.813,72	R\$ 176.884,38	-R\$ 24.704,96



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(06/2018) - INSTITUTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIAS NOSSA SENHORA DE FÁTIMA - 31.722.192/0001-73											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	28257/2018	0	0	51	56	26,75	56	R\$ 8.286,62	R\$ 17.347,68	R\$ 17.347,68	-R\$ 9.061,07
MARÇO	28480/2018	56	56	56	56	56	56	R\$ 17.347,68	R\$ 17.347,68	R\$ 17.967,24	-R\$ 619,56
ABRIL	28884/2018	50	57	56	53	54	57	R\$ 16.728,12	R\$ 17.657,46	R\$ 17.347,68	-R\$ 619,56
MAIO	34890/2018	56	60	54	59	57,25	60	R\$ 17.734,91	R\$ 18.586,80	R\$ 17.347,68	R\$ 387,23
JUNHO	41514/2018	58	55	56	57	56,5	58	R\$ 17.502,57	R\$ 17.967,24	R\$ 17.347,68	R\$ 154,89
JULHO	47425/2018	58	40	0	0	24,5	58	R\$ 7.589,61	R\$ 17.967,24	R\$ 17.347,68	-R\$ 9.758,07
AGOSTO	47725/2018	57	56	58	58	57,25	58	R\$ 17.734,91	R\$ 17.967,24	R\$ 17.347,68	R\$ 387,23
SETEMBRO	49010/2018	59	56	57	59	57,75	59	R\$ 17.889,80	R\$ 18.277,02	R\$ 17.347,68	R\$ 542,12
OUTUBRO	55622/2018	61	57	57	57	58	61	R\$ 17.967,24	R\$ 18.896,58	R\$ 17.347,68	R\$ 619,56
NOVEMBRO	2380/2019	61	57	59	59	59	61	R\$ 18.277,02	R\$ 18.896,58	R\$ 17.341,68	R\$ 935,34
DEZEMBRO	5172/2019	59	59	52	0	42,5	59	R\$ 13.165,65	R\$ 18.277,02	R\$ 17.347,68	-R\$ 4.182,03
								R\$ 170.224,11	R\$ 199.188,54	R\$ 191.438,04	-R\$ 21.213,93

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(07/2018) - OBRA SOCIAL BEM COMUM - 08.676.638/0001-59											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	33910/2018	0	0	54	54	27	54	R\$ 8.364,06	R\$ 16.728,12	R\$ 16.728,12	-R\$ 8.364,06
MARÇO	33904/2018	70	57	61	69	64,25	70	R\$ 19.903,37	R\$ 21.684,60	R\$ 16.728,12	R\$ 3.175,25
ABRIL	33901/2018	63	63	65	65	64	65	R\$ 19.825,92	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	R\$ 619,56
MAIO	339014/2018	60	60	57	65	60,5	65	R\$ 18.741,69	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	-R\$ 464,67
JUNHO	47319/2018	65	63	60	63	62,75	65	R\$ 19.438,70	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	R\$ 232,33
JULHO	47314/2018	62	65	0	0	31,75	65	R\$ 9.835,52	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	-R\$ 9.370,85
AGOSTO	51367/2018	65	63	61	63	63	65	R\$ 19.516,14	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	R\$ 309,78
SETEMBRO	53723/2018	63	60	59	59	60,25	63	R\$ 18.664,25	R\$ 19.516,14	R\$ 19.206,36	-R\$ 542,11
OUTUBRO	9359/2019	62	63	65	60	62,5	65	R\$ 19.361,25	R\$ 20.135,70	R\$ 19.206,36	R\$ 154,89
NOVEMBRO	9355/2019	59	64	42	63	57	64	R\$ 17.657,46	R\$ 19.825,92	R\$ 19.206,36	-R\$ 1.548,90
DEZEMBRO	10082/2019	69	72	61	0	50,5	72	R\$ 15.643,89	R\$ 22.304,16	R\$ 19.206,36	-R\$ 3.562,47
								R\$ 186.952,23	R\$ 220.873,14	R\$ 206.313,48	-R\$ 19.361,25



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(08/2018) - OBRA SOCIAL COTTA ALMEIDA - 07.199.138/0001-00											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	32520/2018	0	0	114	115	57,25	115	R\$ 17.734,91	R\$ 35.624,70	R\$ 35.624,70	-R\$ 17.889,80
MARÇO	32522/2018	116	101	68	105	97,5	116	R\$ 30.203,55	R\$ 35.934,48	R\$ 35.624,70	-R\$ 5.421,15
ABRIL	32521/2018	116	105	79	103	100,75	116	R\$ 31.210,34	R\$ 35.934,48	R\$ 35.934,48	-R\$ 4.724,15
MAIO	44475/2018	110	118	110	30	92	118	R\$ 28.499,76	R\$ 36.554,04	R\$ 36.554,04	-R\$ 8.054,28
JUNHO	45244/2018	103	79	102	116	100	116	R\$ 30.978,00	R\$ 35.934,48	R\$ 35.934,48	-R\$ 4.956,48
JULHO	45672/2018	118	118	0	0	59	118	R\$ 18.277,02	R\$ 36.554,04	R\$ 36.554,04	-R\$ 18.277,02
AGOSTO	57117/2018	106	108	118	76	102	118	R\$ 31.597,56	R\$ 36.554,04	R\$ 36.554,04	-R\$ 4.956,48
SETEMBRO	54416/2018	121	95	35	118	92,25	121	R\$ 28.577,21	R\$ 37.483,38	R\$ 37.173,60	-R\$ 8.596,40
OUTUBRO	6025/2019	118	110	81	123	108	123	R\$ 33.456,24	R\$ 38.102,94	R\$ 37.173,60	-R\$ 3.717,36
NOVEMBRO	10488/2019	127	125	118	122	123	127	R\$ 38.102,94	R\$ 39.342,06	R\$ 37.173,60	R\$ 929,34
DEZEMBRO	8534/2019	120	123	120	0	90,75	123	R\$ 28.112,54	R\$ 38.102,94	R\$ 34.693,20	-R\$ 6.580,67
								R\$ 316.750,05	R\$ 406.121,58	R\$ 398.994,48	-R\$ 82.244,43

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(09/2018) - CRECHE C. OBRA SOCIAL DO ENGENHO PEQUENO - 03.749.138/0001-86											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	29808/2018	0	0	53	78	32,75	78	R\$ 10.145,30	R\$ 24.162,84	R\$ 24.162,84	-R\$ 14.017,55
MARÇO	29813/2018	78	80	104	120	95,5	120	R\$ 29.583,99	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$ 7.589,61
ABRIL	29806/2018	109	99	21	0	57,25	109	R\$ 17.734,91	R\$ 33.766,02	R\$ 37.173,60	-R\$ 19.438,70
MAIO	38000/2018	120	110	87	91	102	120	R\$ 31.597,56	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$ 5.576,04
JUNHO	42291/2018	101	113	112	120	111,5	120	R\$ 34.540,47	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$ 2.633,13
JULHO	42287/2018	91	78	0	0	42,25	91	R\$ 13.088,21	R\$ 28.189,98	R\$ 28.189,98	-R\$ 15.101,78
AGOSTO	45595/2018	91	0	82	126	74,75	126	R\$ 23.156,06	R\$ 39.032,28	R\$ 37.173,60	-R\$ 14.017,55
SETEMBRO	48545/2018	101	120	96	91	102	120	R\$ 31.597,56	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$ 5.576,04
OUTUBRO	50827/2018	99	120	96	84	99,75	120	R\$ 30.900,56	R\$ 37.173,60	R\$ 37.173,60	-R\$ 6.273,05
NOVEMBRO	55026/2018	74	99	52	124	87,25	124	R\$ 27.028,31	R\$ 38.412,72	R\$ 37.078,79	-R\$ 10.050,49
DEZEMBRO	5607/2019	109	122	0	0	57,75	122	R\$ 17.889,80	R\$ 37.793,16	R\$ 37.173,60	-R\$ 19.283,81
								R\$ 267.262,70	R\$ 387.225,00	R\$ 386.820,41	-R\$ 119.557,72



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(10/2018) - INSTITUTO RAIZ DO FUTURO - 02.086.289/0001-39											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	29970/2018	0	0	47	92	34,75	92	R\$ 10.764,86	R\$ 28.499,76	R\$ 28.499,76	-R\$ 17.734,91
MARÇO	26974/2018	83	78	96	100	89,25	100	R\$ 27.647,87	R\$ 30.978,00	R\$ 28.499,76	-R\$ 851,89
ABRIL	26975/2018	94	71	89	101	88,75	101	R\$ 27.492,98	R\$ 31.287,78	R\$ 30.978,00	-R\$ 3.485,03
MAIO	26978/2018	89	92	84	97	90,5	97	R\$ 28.035,09	R\$ 30.048,66	R\$ 46.467,00	-R\$ 18.431,91
JUNHO	45014/2018	88	0	109	90	71,75	109	R\$ 22.226,72	R\$ 33.766,02	R\$ 33.765,96	-R\$ 11.539,25
JULHO	45013/2018	77	95	74	0	61,5	95	R\$ 19.051,47	R\$ 29.429,10	R\$ 29.429,10	-R\$ 10.377,63
AGOSTO	50549/2018	80	106	74	32	73	106	R\$ 22.613,94	R\$ 32.836,68	R\$ 20.353,02	-R\$ 2.260,92
SETEMBRO	50716/2018	23	93	105	103	81	105	R\$ 25.092,18	R\$ 32.526,90	R\$ 32.526,90	-R\$ 7.434,72
OUTUBRO	58225/2018	107	99	104	94	101	107	R\$ 31.287,78	R\$ 33.146,46	R\$ 33.143,46	-R\$ 1.855,68
NOVEMBRO	58223/2018	80	104	56	75	78,75	104	R\$ 24.395,18	R\$ 32.217,12	R\$ 32.217,12	-R\$ 7.821,95
DEZEMBRO	5608/2019	79	94	61	0	58,5	94	R\$ 18.122,13	R\$ 29.119,32	R\$ 29.119,32	-R\$ 10.997,19
								R\$ 256.730,18	R\$ 343.855,80	R\$ 344.999,40	-R\$ 88.269,23

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(11/2018) - TIA LILI EDUCANDARIO OSTLE - 08.504.006/0001-08											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	30887/2018	0	0	82	79	40,25	82	R\$ 12.468,65	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 12.933,32
MARÇO	30889/2018	82	79	0	0	40,25	82	R\$ 12.468,65	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 12.933,32
ABRIL	30890/2018	80	48	83	55	66,5	83	R\$ 20.600,37	R\$ 25.711,74	R\$ 38.102,94	-R\$ 17.502,57
MAIO	38508/2018	81	83	46	0	52,5	83	R\$ 16.263,45	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$ 9.138,51
JUNHO	54401/2018	58	83	71	75	71,75	83	R\$ 22.226,72	R\$ 25.711,74	R\$ 12.700,98	-R\$ 9.525,74
JULHO	54403/2018	82	72	0	0	38,5	82	R\$ 11.926,53	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 13.475,43
AGOSTO	55090/2018	81	80	82	76	79,75	82	R\$ 24.704,96	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 697,00
SETEMBRO	55092/2018	68	80	80	84	78	84	R\$ 24.162,84	R\$ 26.021,52	R\$ 25.401,96	-R\$ 1.239,12
OUTUBRO	8037/2019	68	72	82	79	75,25	82	R\$ 23.310,95	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 2.091,02
NOVEMBRO	8040/2019	80	83	72	68	75,75	83	R\$ 23.465,84	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$ 1.936,13
DEZEMBRO	8041/2019	82	80	63	0	56,25	82	R\$ 17.425,13	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$ 7.976,84
								R\$ 209.024,06	R\$ 281.280,24	R\$ 279.421,56	-R\$ 70.397,51



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(12/2018) - OBRA COMUNITÁRIA SÃO FRANCISCO DE ASSIS - 39.183.629/0001-50											
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
	1ª	2ª	3ª	4ª							
26249/2018	0	0	80	82	40,5	82	R\$ 12.546,09	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$	12.855,87
26250/2018	81	82	73	77	78,25	82	R\$ 24.240,29	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$	1.161,68
38051//2018	82	82	81	83	82	83	R\$ 25.401,96	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	R\$	-
38054/2018	69	80	82	78	77,25	82	R\$ 23.930,51	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$	1.471,46
41861/2018	82	73	80	75	77,5	82	R\$ 24.007,95	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$	1.394,01
42140/2018	75	83	0	0	39,5	83	R\$ 12.236,31	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$	13.165,65
46042/2018	33	82	78	78	67,75	82	R\$ 20.987,60	R\$ 25.401,96	R\$ 25.401,96	-R\$	4.414,37
46045/2018	69	82	83	72	76,5	83	R\$ 23.698,17	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$	1.703,79
53571/2018	80	81	82	84	81,75	84	R\$ 25.324,52	R\$ 26.021,52	R\$ 25.401,96	-R\$	77,44
56652/2018	83	80	82	80	81,25	83	R\$ 25.169,63	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$	232,33
669/2019	79	82	83	0	61	83	R\$ 18.896,58	R\$ 25.711,74	R\$ 25.401,96	-R\$	6.505,38
							R\$ 236.439,59	R\$ 281.590,02	R\$ 279.421,56	-R\$	42.981,98

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(13/2018) - CENTRO COMUNITÁRIO AMIGOS DO SERPA - 31.839.889/0001-29											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	28094/2018	0	0	37	67	26	67	R\$ 8.054,28	R\$ 20.755,26	R\$ 20.755,26	-R\$ 12.700,98
MARÇO	28095/2018	63	63	60	60	61,5	63	R\$ 19.051,47	R\$ 19.516,14	R\$ 20.755,26	-R\$ 1.703,79
ABRIL	33324/2018	70	72	69	67	69,5	72	R\$ 21.529,71	R\$ 22.304,16	R\$ 19.516,14	R\$ 2.013,57
MAIO	33326/2018	70	61	87	58	69	87	R\$ 21.374,82	R\$ 26.950,86	R\$ 24.782,24	-R\$ 3.407,42
JUNHO	40529/2018	64	59	69	67	64,75	69	R\$ 20.058,26	R\$ 21.374,82	R\$ 21.684,60	-R\$ 1.626,35
JULHO	43778/2018	67	66	0	0	33,25	67	R\$ 10.300,19	R\$ 20.755,26	R\$ 21.374,82	-R\$ 11.074,64
AGOSTO	51321/2018	68	66	64	62	65	68	R\$ 20.135,70	R\$ 21.065,04	R\$ 21.065,04	-R\$ 929,34
SETEMBRO	51318/2018	61	64	60	64	62,25	64	R\$ 19.283,81	R\$ 19.825,92	R\$ 19.825,92	-R\$ 542,11
OUTUBRO	58077/2018	80	73	58	75	71,5	80	R\$ 22.149,27	R\$ 24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$ 2.633,13
NOVEMBRO	58079/2018	64	72	67	66	67,25	72	R\$ 20.832,71	R\$ 22.304,16	R\$ 22.304,16	-R\$ 1.471,46
DEZEMBRO	5396/2019	80	68	63	0	52,75	80	R\$ 16.340,90	R\$ 24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$ 8.441,51
							R\$ 199.111,10	R\$ 244.416,42	R\$ 241.628,24	-R\$	42.517,15



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(14/2018) - ASSOCIAÇÃO EVANGELICA EDIFICANDO VIDAS - 07.983.865/0001-64											
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
	1ª	2ª	3ª	4ª							
31071/2018	0	0	33	25	14,5	33	R\$ 4.491,81	R\$ 10.222,74	R\$ 10.222,74	-R\$	5.730,93
31073/2018	54	70	30	72	56,5	72	R\$ 17.502,57	R\$ 22.304,16	R\$ 10.222,74	R\$	7.279,83
31074/2018	70	57	68	67	65,5	70	R\$ 20.290,59	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	1.394,01
38500/2018	65	66	70	12	53,25	70	R\$ 16.495,79	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	5.188,82
52925/2018	62	70	70	58	65	70	R\$ 20.135,70	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	1.548,90
52928/2018	23	70	0	0	23,25	70	R\$ 7.202,39	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	14.482,22
52930/2018	70	51	42	39	50,5	70	R\$ 15.643,89	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	6.040,71
52935/2018	58	71	72	70	67,75	72	R\$ 20.987,60	R\$ 22.304,16	R\$ 21.684,60	-R\$	697,00
8476/2019	61	72	75	20	57	75	R\$ 17.657,46	R\$ 23.233,50	R\$ 21.684,60	-R\$	4.027,14
8475/2019	70	30	30	55	46,25	70	R\$ 14.327,33	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$	7.357,28
8968/2019	68	72	0	0	35	72	R\$ 10.842,30	R\$ 22.304,16	R\$ 21.684,60	-R\$	10.842,30
							R\$ 165.577,41	R\$ 230.476,32	R\$ 215.606,88	-R\$	50.029,47

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(15/2018) - ASSISTÊNCIA E APOIO A CRIANÇA - 02.934.034/0001-89											
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
	1ª	2ª	3ª	4ª							
57455/2018	0	0	95	80	43,75	95	R\$ 13.552,88	R\$ 29.429,10	R\$ 29.429,10	-R\$	15.876,23
58025/2018	84	97	103	89	93,25	103	R\$ 28.886,99	R\$ 31.907,34	R\$ 29.429,10	-R\$	542,11
58029/2018	97	96	94	101	97	101	R\$ 30.048,66	R\$ 31.287,78	R\$ 31.907,34	-R\$	1.858,68
52403/2018	86	88	97	62	83,25	97	R\$ 25.789,19	R\$ 30.048,66	R\$ 30.048,66	-R\$	4.259,48
20016/2019	71	103	96	98	92	103	R\$ 28.499,76	R\$ 31.907,34	R\$ 31.907,34	-R\$	3.407,58
20014/2019	101	90	0	0	47,75	101	R\$ 14.792,00	R\$ 31.287,78	R\$ 31.287,78	-R\$	16.495,79
20012/2019	97	79	112	105	98,25	112	R\$ 30.435,89	R\$ 34.695,36	R\$ 34.695,36	-R\$	4.259,48
23846/2019	113	110	115	105	110,75	115	R\$ 34.308,14	R\$ 35.624,70	R\$ 34.385,58	-R\$	77,44
24480/2019	67	96	97	100	90	100	R\$ 27.880,20	R\$ 30.978,00	R\$ 27.880,20	R\$	-
27409/2019	109	92	110	92	100,75	110	R\$ 31.210,34	R\$ 34.075,80	R\$ 31.287,78	-R\$	77,44
32336/2019	106	104	34	0	61	106	R\$ 18.896,58	R\$ 32.836,68	R\$ 25.092,18	-R\$	6.195,60
							R\$ 284.300,60	R\$ 354.078,54	R\$ 337.350,42	-R\$	53.049,83



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(16/2018) - ASSOCIAÇÃO CRECHE ESTRELA DA MANHÃ - 09.674.254/0001-60											
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
	1ª	2ª	3ª	4ª							
15770/2018	0	0	56	79	33,75	79	R\$ 10.455,08	R\$ 24.472,62	R\$ 24.472,62	-R\$	14.017,55
15769/2018	61	80	77	70	72	80	R\$ 22.304,16	R\$ 24.782,40	R\$ 24.472,62	-R\$	2.168,46
35320/2018	63	77	79	62	70,25	79	R\$ 21.762,05	R\$ 24.472,62	R\$ 24.427,38	-R\$	2.665,34
35322/2018	74	79	79	68	75	79	R\$ 23.233,50	R\$ 24.472,62	R\$ 24.121,86	-R\$	888,36
35323/2018	78	71	61	80	72,5	80	R\$ 22.459,05	R\$ 24.782,40	R\$ 24.472,62	-R\$	2.013,57
42136/2018	80	70	0	0	37,5	80	R\$ 11.616,75	R\$ 24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$	13.165,65
42137/2018	48	80	55	65	62	80	R\$ 19.206,36	R\$ 24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$	5.576,04
46040/2018	55	81	70	77	70,75	81	R\$ 21.916,94	R\$ 25.092,18	R\$ 24.782,40	-R\$	2.865,47
49144/2018	80	80	62	64	71,5	80	R\$ 22.149,27	R\$ 24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$	2.633,13
53575/2018	66	67	75	82	72,5	82	R\$ 22.459,05	R\$ 25.401,96	R\$ 24.782,40	-R\$	2.323,35
1488/2019	76	79	82	0	59,25	82	R\$ 18.354,47	R\$ 25.401,96	R\$ 24.782,40	-R\$	6.427,94
							R\$ 215.916,66	R\$ 273.225,96	R\$ 270.661,50	-R\$	54.744,84

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)												
(17/2018) - PROJETO ALCANÇANDO VIDINHAS - 10.621.202/0001-04												
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	30881/2018	0	0	19	38	14,25	38	R\$ 4.414,37	R\$ 11.771,64	R\$ 11.771,64	-R\$	7.357,28
MARÇO	30882/2018	43	40	39	46	42	46	R\$ 13.010,76	R\$ 14.249,88	R\$ 11.771,64	R\$	1.239,12
ABRIL	30884/2018	39	45	43	45	43	45	R\$ 13.320,54	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	619,56
MAIO	38516/2018	43	45	43	45	44	45	R\$ 13.630,32	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	309,78
JUNHO	49494/2018	45	45	44	45	44,75	45	R\$ 13.862,66	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	77,44
JULHO	49495/2018	42	45	0	0	21,75	45	R\$ 6.737,72	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	7.202,39
AGOSTO	8026/2019	43	42	45	45	43,75	45	R\$ 13.552,88	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	387,23
SETEMBRO	8029/2019	45	44	45	44	44,5	45	R\$ 13.785,21	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	154,89
OUTUBRO	8032/2019	45	45	40	45	43,75	45	R\$ 13.552,88	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	387,23
NOVEMBRO	8477/2019	45	45	45	44	44,75	45	R\$ 13.862,66	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	77,44
DEZEMBRO	8974/2019	45	45	45	0	33,75	45	R\$ 10.455,08	R\$ 13.940,10	R\$ 13.940,10	-R\$	3.485,03
								R\$ 130.185,05	R\$ 151.482,42	R\$ 149.004,18	-R\$	18.819,14



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)										
(18/2018) - COMUNIDADE EVANGÉLICA DE APOIO AO MENOR E ADOLESCENTE - CEAMA - 01.663.307/0001-35										
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
	1ª	2ª	3ª	4ª						
31225/2018	0	0	57	68	31,25	68	R\$ 9.680,63	R\$ 21.065,04	R\$ 21.065,04	-R\$ 11.384,42
31221/2018	65	44	69	59	59,25	69	R\$ 18.354,47	R\$ 21.374,82	R\$ 21.065,04	-R\$ 2.710,58
35499/2018	53	67	68	68	64	68	R\$ 19.825,92	R\$ 21.065,04	R\$ 21.374,82	-R\$ 1.548,90
41386/2018	56	69	60	65	62,5	69	R\$ 19.361,25	R\$ 21.374,82	R\$ 21.065,04	-R\$ 1.703,79
48637/2018	68	63	70	60	65,25	70	R\$ 20.213,15	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$ 1.471,46
50423/2018	66	70	0	0	34	70	R\$ 10.532,52	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$ 11.152,08
54684/2018	68	53	57	50	57	68	R\$ 17.657,46	R\$ 21.065,04	R\$ 21.065,04	-R\$ 3.407,58
56584/2018	66	48	68	69	62,75	69	R\$ 19.438,70	R\$ 21.374,82	R\$ 21.374,82	-R\$ 1.936,13
9853/2019	50	58	69	70	61,75	70	R\$ 19.128,92	R\$ 21.684,60	R\$ 21.684,60	-R\$ 2.555,69
9859/2019	53	68	69	66	64	69	R\$ 19.825,92	R\$ 21.374,82	R\$ 21.374,82	-R\$ 1.548,90
11240/2019	69	48	35	0	38	69	R\$ 11.771,64	R\$ 21.374,82	R\$ 21.374,82	-R\$ 9.603,18
							R\$ 185.790,56	R\$ 235.123,02	R\$ 234.813,24	-R\$ 49.022,69

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)												
(19/2018) - INSTITUTO SOCIAL AMOR E AMPARO A CRIANÇA - ISAAC - 07.227.777/0001-32												
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	36871/2018	0	0	47	58	26,25	58	R\$ 8.131,73	R\$ 17.967,24	R\$ 17.967,24	-R\$	9.835,52
MARÇO	38608/2018	60	0	58	60	44,5	60	R\$ 13.785,21	R\$ 18.586,80	R\$ 17.967,24	-R\$	4.182,03
ABRIL	40138/2018	61	60	61	60	60,5	61	R\$ 18.741,69	R\$ 18.896,58	R\$ 18.586,80	R\$	154,89
MAIO	42772/2018	43	59	59	0	40,25	59	R\$ 12.468,65	R\$ 18.277,02	R\$ 18.586,80	-R\$	6.118,16
JUNHO	42773/2018	94	60	58	58	67,5	94	R\$ 20.910,15	R\$ 29.119,32	R\$ 18.586,80	R\$	2.323,35
JULHO	45305/2018	62	37	0	0	24,75	62	R\$ 7.667,06	R\$ 19.206,36	R\$ 18.586,80	-R\$	10.919,75
AGOSTO	49336/2018	56	41	60	47	51	60	R\$ 15.798,78	R\$ 18.586,80	R\$ 18.586,80	-R\$	2.788,02
SETEMBRO	49334/2018	61	53	63	49	56,5	63	R\$ 17.502,57	R\$ 19.516,14	R\$ 18.586,80	-R\$	1.084,23
OUTUBRO	57452/2018	41	63	53	55	53	63	R\$ 16.418,34	R\$ 19.516,14	R\$ 18.586,80	-R\$	2.168,46
NOVEMBRO	1174/2019	55	42	60	61	54,5	61	R\$ 16.883,01	R\$ 18.896,58	R\$ 18.586,80	-R\$	1.703,79
DEZEMBRO	5127/2019	60	54	57	0	42,75	60	R\$ 13.243,10	R\$ 18.586,80	R\$ 18.586,80	-R\$	5.343,71
								R\$ 161.550,27	R\$ 217.155,78	R\$ 203.215,68	-R\$	41.665,41



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(20/2018) - ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL PROFISSIONALIZANTE ISIS - 01.391.454/0001-01											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	38482/2018	0	0	70	89	39,75	89	R\$ 12.313,76	R\$ 27.570,42	R\$ 27.570,42	-R\$ 15.256,67
MARÇO	38484/2018	90	88	0	0	44,5	90	R\$ 13.785,21	R\$ 27.880,20	R\$ 27.570,42	-R\$ 13.785,21
ABRIL	38485/2018	69	76	80	92	79,25	92	R\$ 24.550,07	R\$ 28.499,76	R\$ 27.880,20	-R\$ 3.330,14
MAIO	589/2019	79	90	60	58	71,75	90	R\$ 22.226,72	R\$ 27.880,20	R\$ 27.880,20	-R\$ 5.653,49
JUNHO	122/2019	75	92	93	73	83,25	93	R\$ 25.789,19	R\$ 28.809,54	R\$ 27.880,20	-R\$ 2.091,02
JULHO	124/2019	73	81	0	0	38,5	81	R\$ 11.926,53	R\$ 25.092,18	R\$ 27.880,20	-R\$ 15.953,67
AGOSTO	128/2019	64	52	67	88	67,75	88	R\$ 20.987,60	R\$ 27.260,64	R\$ 27.260,64	-R\$ 6.273,05
SETEMBRO	135/2019	66	70	90	86	78	90	R\$ 24.162,84	R\$ 27.880,20	R\$ 27.880,20	-R\$ 3.717,36
OUTUBRO	4558/2019	86	88	89	91	88,5	91	R\$ 27.415,53	R\$ 28.189,98	R\$ 27.570,42	-R\$ 154,89
NOVEMBRO	6396/2019	53	81	79	92	76,25	92	R\$ 23.620,73	R\$ 28.499,76	R\$ 27.880,20	-R\$ 4.259,48
DEZEMBRO		0	0	0	0	0	0	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
								R\$ 206.778,15	R\$ 277.562,88	R\$ 277.253,10	-R\$ 70.474,95

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(21/2018) - ASSOCIAÇÃO OFICINA DE VIDA - 07.314.882/0001-90											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	25331/2018	0	0	42	65	26,75	65	R\$ 8.286,62	R\$ 20.135,70	R\$ 20.135,70	-R\$ 11.849,09
MARÇO	25335/2018	68	67	52	69	64	69	R\$ 19.825,92	R\$ 21.374,82	R\$ 20.135,70	-R\$ 309,78
ABRIL	25342/2018	68	69	75	59	67,75	75	R\$ 20.987,60	R\$ 23.233,50	R\$ 21.374,82	-R\$ 387,22
MAIO	26022/2018	75	71	61	58	66,25	75	R\$ 20.522,93	R\$ 23.233,50	R\$ 24.782,40	-R\$ 4.259,48
JUNHO	45985/2018	68	59	69	67	65,75	69	R\$ 20.368,04	R\$ 21.374,82	R\$ 23.233,50	-R\$ 2.865,47
JULHO	46987/2018	61	58	0	0	29,75	61	R\$ 9.215,96	R\$ 18.896,58	R\$ 18.896,58	-R\$ 9.680,63
AGOSTO	51082/2018	62	72	71	65	67,5	72	R\$ 20.910,15	R\$ 22.304,16	R\$ 22.304,16	-R\$ 1.394,01
SETEMBRO	51219/2018	75	75	74	76	75	76	R\$ 23.233,50	R\$ 23.543,28	R\$ 23.543,28	-R\$ 309,78
OUTUBRO	1598/2019	78	80	72	81	77,75	81	R\$ 24.085,40	R\$ 25.092,18	R\$ 24.782,40	-R\$ 697,01
NOVEMBRO	1604/2019	61	73	76	62	68	76	R\$ 21.065,04	R\$ 23.543,28	R\$ 23.543,28	-R\$ 2.478,24
DEZEMBRO	5760/2019	78	81	83	0	60,5	83	R\$ 18.741,69	R\$ 25.711,74	R\$ 23.543,28	-R\$ 4.801,59
								R\$ 207.242,82	R\$ 248.443,56	R\$ 246.275,10	-R\$ 39.032,28



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)													
(22/2018) - ESCOLA COMUNITÁRIA SEMEANDO O FUTURO - 07.999.317/0001-22													
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA		REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO		VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª								
FEVEREIRO	30852/2018	0	0	80	76	39	80	R\$	12.081,42	R\$	24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$ 12.700,98
MARÇO	30854/2018												
	53844/2018	62	94	53	87	74	94	R\$	22.923,72	R\$	29.119,32	R\$ 29.119,32	-R\$ 6.195,60
ABRIL	30855/2018												
	50389/2018	71	90	98	83	85,5	98	R\$	26.486,19	R\$	30.358,44	R\$ 30.358,44	-R\$ 3.872,25
MAIO	30856/2018	64	78	79	89	77,5	89	R\$	24.007,95	R\$	27.570,42	R\$ 30.358,44	-R\$ 6.350,49
JUNHO	44124/2018	90	94	77	83	86	94	R\$	26.641,08	R\$	29.119,32	R\$ 29.119,32	-R\$ 2.478,24
JULHO	45852/2018	80	77	0	0	39,25	80	R\$	12.158,87	R\$	24.782,40	R\$ 24.782,40	-R\$ 12.623,54
AGOSTO	47060/2018	54	89	83	96	80,5	96	R\$	24.937,29	R\$	29.738,88	R\$ 29.738,88	-R\$ 4.801,59
SETEMBRO	50392/2018	94	98	100	79	92,75	100	R\$	28.732,10	R\$	30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 2.245,91
OUTUBRO	2004/2019	60	104	99	85	87	104	R\$	26.950,86	R\$	32.217,12	R\$ 32.217,12	-R\$ 5.266,26
NOVEMBRO	2006/2019	49	93	59	101	75,5	101	R\$	23.388,39	R\$	31.287,78	R\$ 35.005,14	-R\$ 11.616,75
DEZEMBRO	5153/2019												
	5158/2019	96	105	50	0	62,75	105	R\$	19.438,70	R\$	32.526,90	R\$ 29.004,26	-R\$ 9.565,57
								R\$	247.746,56	R\$	322.480,98	R\$ 325.463,72	-R\$ 77.717,17

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)													
(23/2018) - OBRA SOCIAL DE APOIO A CRIANÇA - 01.022.470/0001-19													
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA		REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO		VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª								
FEVEREIRO	15348/2018	0	0	180	168	87	180	R\$	26.950,86	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 28.809,54
MARÇO	15350/2018	179	170	180	81	152,5	180	R\$	47.241,45	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 8.518,95
ABRIL	31777/2018	180	175	170	130	163,75	180	R\$	50.726,48	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 5.033,93
MAIO	31778/2018	148	180	172	70	142,5	180	R\$	44.143,65	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 11.616,75
JUNHO	31779/2018	180	166	180	178	176	180	R\$	54.521,28	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 1.239,12
JULHO	42064/2018	170	180	0	0	87,5	180	R\$	27.105,75	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 28.654,65
AGOSTO	42067/2018	174	184	170	168	174	184	R\$	53.901,72	R\$	56.999,52	R\$ 55.760,40	-R\$ 1.858,68
SETEMBRO	49612/2018	180	178	183	183	181	183	R\$	56.070,18	R\$	56.689,74	R\$ 871,04	R\$ 55.199,14
OUTUBRO	49614/2018	174	180	178	180	178	180	R\$	55.140,84	R\$	55.760,40	R\$ 55.760,40	-R\$ 619,56
NOVEMBRO	5717/2019	180	184	176	170	177,5	184	R\$	54.985,95	R\$	56.999,52	R\$ 55.760,40	-R\$ 774,45
DEZEMBRO	5718/2019	183	179	174	0	134	183	R\$	41.510,52	R\$	56.689,74	R\$ 55.760,40	-R\$ 14.249,88
								R\$	512.298,68	R\$	617.701,32	R\$ 558.475,04	-R\$ 46.176,37



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(24/2018) - ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCACIONAL MACADESKI - 12.298.051/0001-20											
Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
	1ª	2ª	3ª	4ª							
33105/2018	0	0	0	100	25	100	R\$ 7.744,50	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$	23.233,50
33102/2018	100	100	100	0	75	100	R\$ 23.233,50	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$	7.744,50
34528/2018	100	100	100	100	100	100	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	R\$	-
34529/2018	100	100	99	100	99,75	100	R\$ 30.900,56	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$	77,44
44481/2018											
50831/2018	100	100	100	100	100	100	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	R\$	-
44478/2018	100	100	0	0	50	100	R\$ 15.489,00	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$	15.489,00
44485/2018	101	102	102	0	76,25	102	R\$ 23.620,73	R\$ 31.597,56	R\$ 30.978,00	-R\$	7.357,28
47510/2018	106	104	106	100	104	106	R\$ 32.217,12	R\$ 32.836,68	R\$ 20.478,00	R\$	11.739,12
56214/2018	104	96	103	103	101,5	104	R\$ 31.442,67	R\$ 32.217,12	R\$ 30.978,00	R\$	464,67
4309/2019	92	110	98	100	100	110	R\$ 30.978,00	R\$ 34.075,80	R\$ 30.936,91	R\$	41,09
5720/2019	98	111	110	0	79,75	111	R\$ 24.704,96	R\$ 34.385,58	R\$ 30.978,00	-R\$	6.273,05
							R\$ 282.287,03	R\$ 350.980,74	R\$ 330.216,91	-R\$	47.929,89

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)												
(25/2018) - OBRA SOCIAL BEM VIVER - 06.268.087/0001-69												
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA	
		1ª	2ª	3ª	4ª							
FEVEREIRO	51800/2018	0	0	140	155	73,75	155	R\$ 22.846,28	R\$ 48.015,90	R\$ 48.015,90	-R\$	25.169,63
MARÇO	51805/2018	152	161	164	152	157,25	164	R\$ 48.712,91	R\$ 50.803,92	R\$ 48.015,90	R\$	697,00
ABRIL	51808/2018	145	161	165	152	155,75	165	R\$ 48.248,24	R\$ 51.113,70	R\$ 50.803,92	-R\$	2.555,69
MAIO	7191/2019	155	161	158	157	157,75	161	R\$ 48.867,80	R\$ 49.874,58	R\$ 49.874,58	-R\$	1.006,79
JUNHO	7770/2019	158	162	152	148	155	162	R\$ 48.015,90	R\$ 50.184,36	R\$ 50.184,36	-R\$	2.168,46
JULHO	7193/2019	150	149	0	0	74,75	150	R\$ 23.156,06	R\$ 46.467,00	R\$ 46.467,00	-R\$	23.310,95
AGOSTO	7772/2019	161	159	162	158	160	162	R\$ 49.564,80	R\$ 50.184,36	R\$ 50.134,36	-R\$	569,56
SETEMBRO	7774/2019	149	151	158	170	157	170	R\$ 48.635,46	R\$ 52.662,60	R\$ 52.662,60	-R\$	4.027,14
OUTUBRO	14353/2019	158	157	161	155	157,75	161	R\$ 48.867,80	R\$ 49.874,58	R\$ 49.874,58	-R\$	1.006,79
NOVEMBRO	14350/2019	153	135	158	152	149,5	158	R\$ 46.312,11	R\$ 48.945,24	R\$ 48.945,24	-R\$	2.633,13
DEZEMBRO	17936/2019	152	169	170	0	122,75	170	R\$ 38.025,50	R\$ 52.662,60	R\$ 50.803,92	-R\$	12.778,43
								R\$ 471.252,83	R\$ 550.788,84	R\$ 545.782,36	-R\$	74.529,54



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(26/2018) - OBRA SOCIAL E EDUCACIONAL JOÃO MENDES - 04.967.247/0001-32											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	22376/2018	0	0	123	126	62,25	126	R\$ 19.283,81	R\$ 39.032,28	R\$ 39.032,28	-R\$ 19.748,48
MARÇO	23463/2018	116	122	119	123	120	123	R\$ 37.173,60	R\$ 38.102,94	R\$ 39.032,28	-R\$ 1.858,68
ABRIL	29368/2018	120	123	126	124	123,25	126	R\$ 38.180,39	R\$ 39.032,28	R\$ 38.102,94	R\$ 77,44
MAIO	31008/2018	118	123	124	119	121	124	R\$ 37.483,38	R\$ 38.412,72	R\$ 38.722,50	-R\$ 1.239,12
JUNHO	44126/2018	124	102	120	121	116,75	124	R\$ 36.166,82	R\$ 38.412,72	R\$ 38.412,72	-R\$ 2.245,91
JULHO	49173/2018	118	110	122	0	87,5	122	R\$ 27.105,75	R\$ 37.793,16	R\$ 37.793,16	-R\$ 10.687,41
AGOSTO	49657/2018	124	126	119	125	123,5	126	R\$ 38.257,83	R\$ 39.032,28	R\$ 38.722,50	-R\$ 464,67
SETEMBRO	53573/2018	123	126	126	123	124,5	126	R\$ 38.567,61	R\$ 39.032,28	R\$ 38.722,50	-R\$ 154,89
OUTUBRO	57093/2018	128	124	126	127	126,25	128	R\$ 39.109,73	R\$ 39.651,84	R\$ 38.722,50	R\$ 387,22
NOVEMBRO	5419/2019	123	125	118	126	123	126	R\$ 38.102,94	R\$ 39.032,28	R\$ 38.722,50	-R\$ 619,56
DEZEMBRO	7907/2019	126	115	120	0	90,25	126	R\$ 27.957,65	R\$ 39.032,28	R\$ 38.722,50	-R\$ 10.764,86
								R\$ 377.389,49	R\$ 426.567,06	R\$ 424.708,38	-R\$ 47.318,90

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(27/2018) - ASSOCIAÇÃO DOS MORADORES E AMIGOS DO BAIRRO ANAIA - 31.825.375/0001-14											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	31419/2018	0	0	0	65	16,25	65	R\$ 5.033,93	R\$ 20.135,70	R\$ 20.135,70	-R\$ 15.101,78
MARÇO	31414/2018	92	95	100	71	89,5	100	R\$ 27.725,31	R\$ 30.978,00	R\$ 20.135,70	R\$ 7.589,61
ABRIL	31411/2018	100	95	0	0	48,75	100	R\$ 15.101,78	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 15.876,23
MAIO	31422/2018	95	100	100	82	94,25	100	R\$ 29.196,77	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 1.781,24
JUNHO	45602/2018	66	100	61	100	81,75	100	R\$ 25.324,52	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 5.653,49
JULHO	49571/2018	75	100	0	0	43,75	100	R\$ 13.552,88	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 17.425,13
AGOSTO	6929/2019	100	56	85	95	84	100	R\$ 26.021,52	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 4.956,48
SETEMBRO	6019/2019	100	0	57	73	57,5	100	R\$ 17.812,35	R\$ 30.978,00	R\$ 30.978,00	-R\$ 13.165,65
OUTUBRO	6089/2019	90	73	78	55	74	90	R\$ 22.923,72	R\$ 27.880,20	R\$ 30.978,00	-R\$ 8.054,28
NOVEMBRO	6023/2019	95	102	54	92	85,75	102	R\$ 26.563,64	R\$ 31.597,56	R\$ 30.978,00	-R\$ 4.414,37
DEZEMBRO	6027/2019	102	100	97	0	74,75	102	R\$ 23.156,06	R\$ 31.597,56	R\$ 30.978,00	-R\$ 7.821,95
								R\$ 232.412,45	R\$ 328.057,02	R\$ 319.073,40	-R\$ 86.660,96



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(28/2018) - OBRA COMUNITÁRIA JARDIM BOM RETIRO - 03.626.839/0001-28											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	23291/2018	0	0	50	56	26,5	56	R\$ 8.209,17	R\$ 17.347,68	R\$ 17.347,68	-R\$ 9.138,51
MARÇO	23295/2018	56	48	57	44	51,25	57	R\$ 15.876,23	R\$ 17.657,46	R\$ 17.347,68	-R\$ 1.471,46
ABRIL	28520/2018	59	28	51	45	45,75	59	R\$ 14.172,44	R\$ 18.277,02	R\$ 17.657,46	-R\$ 3.485,03
MAIO	35217/2018	55	49	56	52	53	56	R\$ 16.418,34	R\$ 17.347,68	R\$ 17.347,68	-R\$ 929,34
JUNHO	44269/2018	59	60	57	47	55,75	60	R\$ 17.270,24	R\$ 18.586,80	R\$ 18.586,80	-R\$ 1.316,57
JULHO	47961/2018	57	54	59	57	56,75	59	R\$ 17.580,02	R\$ 18.277,02	R\$ 18.277,02	-R\$ 697,01
AGOSTO	50428/2018	58	44	56	46	51	58	R\$ 15.798,78	R\$ 17.967,24	R\$ 17.967,24	-R\$ 2.168,46
SETEMBRO	52383/2018	59	48	57	56	55	59	R\$ 17.037,90	R\$ 18.277,02	R\$ 18.277,02	-R\$ 1.239,12
OUTUBRO	3917/2019	55	57	52	58	55,5	58	R\$ 17.192,79	R\$ 17.967,24	R\$ 17.967,24	-R\$ 774,45
NOVEMBRO	3918/2019	56	53	56	56	55,25	56	R\$ 17.115,35	R\$ 17.347,68	R\$ 17.347,68	-R\$ 232,33
DEZEMBRO	7965/2019	59	46	0	0	26,25	59	R\$ 8.131,73	R\$ 18.277,02	R\$ 18.277,02	-R\$ 10.145,30
								R\$ 164.802,96	R\$ 197.329,86	R\$ 196.400,52	-R\$ 31.597,56

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(29/2018) - INSTITUTO SOCIAL SÔNIA GOUVEA FARIA - 09.618.548/0001-74											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	52333/2018	0	0	23	51	18,5	51	R\$ 5.730,93	R\$ 15.798,78	R\$ 14.005,22	-R\$ 8.274,29
MARÇO	52335/2018	47	50	51	48	49	51	R\$ 15.179,22	R\$ 15.798,78	R\$ 15.798,78	-R\$ 619,56
ABRIL	52329/2018	51	51	51	51	51	51	R\$ 15.798,78	R\$ 15.798,78	R\$ 15.798,78	R\$ -
MAIO	-	0	0	0	0	0	0	0	0	R\$ 15.489,00	-R\$ 15.489,00
JUNHO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
JULHO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AGOSTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SETEMBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OUTUBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NOVEMBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEZEMBRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
								R\$ 36.708,93	R\$ 47.396,34	R\$ 61.091,78	-R\$ 24.382,85



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(30/2018) - PROJETO SOCIAL CRIAR - 08.843.913/0001-81											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	28978/2018	0	0	80	101	45,25	101	R\$ 14.017,55	R\$ 31.287,78	R\$ 31.287,78	-R\$ 17.270,24
MARÇO	28983/2018	118	128	118	122	121,5	128	R\$ 37.638,27	R\$ 39.651,84	R\$ 31.287,78	R\$ 6.350,49
ABRIL	35988/2018	118	128	118	122	121,5	128	R\$ 37.638,27	R\$ 39.651,84	R\$ 39.651,84	-R\$ 2.013,57
MAIO	35987/2018	125	138	138	137	134,5	138	R\$ 41.665,41	R\$ 42.749,64	R\$ 45.537,66	-R\$ 3.872,25
JUNHO	51063/2018	139	136	139	0	103,5	139	R\$ 32.062,23	R\$ 43.059,42	R\$ 43.059,42	-R\$ 10.997,19
JULHO	51066/2018	139	135	0	0	68,5	139	R\$ 21.219,93	R\$ 43.059,42	R\$ 43.059,42	-R\$ 21.839,49
AGOSTO	55303/2018	136	0	130	139	101,25	139	R\$ 31.365,23	R\$ 43.059,42	R\$ 43.059,42	-R\$ 11.694,20
SETEMBRO	55418/2018	128	140	138	138	136	140	R\$ 42.130,08	R\$ 43.369,20	R\$ 43.369,20	-R\$ 1.239,12
OUTUBRO	7624/2019	140	147	139	128	138,5	147	R\$ 42.904,53	R\$ 45.537,66	R\$ 45.537,66	-R\$ 2.633,13
NOVEMBRO	7625/2019	140	125	136	140	135,25	140	R\$ 41.897,75	R\$ 43.369,20	R\$ 43.369,20	-R\$ 1.471,45
DEZEMBRO	7626/2019	141	145	147	0	108,25	147	R\$ 33.533,69	R\$ 45.537,66	R\$ 40.464,28	-R\$ 6.930,59
								R\$ 376.072,92	R\$ 460.333,08	R\$ 449.683,66	-R\$ 73.610,74

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(31/2018) - CENTRO COMUNITÁRIO DO SALGUEIRO - 27.771.211/0001-84											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	34450/2018	0	0	0	37	9,25	37	R\$ 2.865,47	R\$ 11.461,86	R\$ 11.461,86	-R\$ 8.596,40
MARÇO	34445/2018	31	31	28	33	30,75	33	R\$ 9.525,74	R\$ 10.222,74	R\$ 11.461,86	-R\$ 1.936,13
ABRIL	34447/2018	34	30	38	42	36	42	R\$ 11.152,08	R\$ 13.010,76	R\$ 10.222,74	R\$ 929,34
MAIO	46759/2018	0	50	52	51	38,25	52	R\$ 11.849,09	R\$ 16.108,56	R\$ 16.108,56	-R\$ 4.259,48
JUNHO	52767/2018	55	60	63	61	59,75	63	R\$ 18.509,36	R\$ 19.516,14	R\$ 19.516,14	-R\$ 1.006,79
JULHO	55482/2018	61	62	55	0	44,5	62	R\$ 13.785,21	R\$ 19.206,36	R\$ 19.206,36	-R\$ 5.421,15
AGOSTO	52766/2018	63	63	60	62	62	63	R\$ 19.206,36	R\$ 19.516,14	R\$ 19.516,14	-R\$ 309,78
SETEMBRO	55481/2018	60	61	60	62	60,75	62	R\$ 18.819,14	R\$ 19.206,36	R\$ 19.206,36	-R\$ 387,22
OUTUBRO	7558/2019	62	63	60	60	61,25	63	R\$ 18.974,03	R\$ 19.516,14	R\$ 19.516,14	-R\$ 542,11
NOVEMBRO	3705/2019	54	60	61	63	59,5	63	R\$ 18.431,91	R\$ 19.516,14	R\$ 19.516,14	-R\$ 1.084,23
DEZEMBRO	10386/2019	60	61	66	0	46,75	66	R\$ 14.482,22	R\$ 20.445,48	R\$ 20.445,48	-R\$ 5.963,27
								R\$ 157.600,58	R\$ 187.726,68	R\$ 186.177,78	-R\$ 28.577,21



VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(32/2018) - GRUPO COMUNITÁRIO CORAÇÃO DE MARIA - 32.560.450/0001-25											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	30139/2018	0	0	59	86	36,25	86	R\$ 11.229,53	R\$ 26.641,08	R\$ 26.641,08	-R\$ 15.411,56
MARÇO	30145/2018										
	50318/2018	68	82	87	87	81	87	R\$ 25.092,18	R\$ 26.950,86	R\$ 26.950,86	-R\$ 1.858,68
ABRIL	42163/2018										
	50319/2018	90	93	82	84	87,25	93	R\$ 27.028,31	R\$ 28.809,54	R\$ 28.809,54	-R\$ 1.781,24
MAIO	48852/2018	89	94	89	0	68	94	R\$ 21.065,04	R\$ 29.119,32	R\$ 29.119,32	-R\$ 8.054,28
JUNHO	4303/2019	91	95	93	94	93,25	95	R\$ 28.886,99	R\$ 29.429,10	R\$ 29.126,32	-R\$ 239,33
JULHO	4546/2019	89	91	0	0	45	91	R\$ 13.940,10	R\$ 28.189,98	R\$ 28.189,98	-R\$ 14.249,88
AGOSTO	4547/2019	95	96	89	96	94	96	R\$ 29.119,32	R\$ 29.738,88	R\$ 29.738,88	-R\$ 619,56
SETEMBRO	7194/2019	91	93	89	94	91,75	94	R\$ 28.422,32	R\$ 29.119,32	R\$ 29.119,32	-R\$ 697,00
OUTUBRO	15741/2019	96	92	87	89	91	96	R\$ 28.189,98	R\$ 29.738,88	R\$ 29.738,88	-R\$ 1.548,90
NOVEMBRO	18816/2019	89	92	92	93	91,5	93	R\$ 28.344,87	R\$ 28.809,54	R\$ 28.499,76	-R\$ 154,89
DEZEMBRO	18818/2019	87	92	100	0	69,75	100	R\$ 21.607,16	R\$ 30.978,00	R\$ 28.809,54	-R\$ 7.202,39
								R\$ 262.925,78	R\$ 317.524,50	R\$ 314.743,48	-R\$ 51.817,71

VALORES CALCULADOS X VALORES RECEBIDOS (2018)											
(33/2018) - INSTITUTO SOCIAL MATHER - 11.511.766/0001-57											
MÊS	Nº PROCESSO	Nº DE CRIANÇAS POR VISITA				MÉDIA	MAIOR Nº	REPASSA SOBRE A MÉDIA	REPASSA SOBRE O MAIOR NÚMERO	VALOR RECEBIDO	DIFERENÇA MÉDIA
		1ª	2ª	3ª	4ª						
FEVEREIRO	29311/2018	0	0	0	0	0	0	R\$ -	R\$ -	R\$ 29.738,88	-R\$ 29.738,88
MARÇO	29313/2018	0	75	54	66	48,75	75	R\$ 15.101,78	R\$ 23.233,50	R\$ 29.738,88	-R\$ 14.637,11
ABRIL	29317/2018	70	65	66	62	65,75	70	R\$ 20.368,04	R\$ 21.684,60	R\$ 23.233,50	-R\$ 2.865,47
MAIO	40318/2018	79	0	66	95	60	95	R\$ 18.586,80	R\$ 29.429,10	R\$ 29.738,88	-R\$ 11.152,08
JUNHO	42365/2018	96	96	84	89	91,25	96	R\$ 28.267,43	R\$ 29.738,88	R\$ 29.738,88	-R\$ 1.471,46
JULHO	47514/2018	70	72	0	0	35,5	72	R\$ 10.997,19	R\$ 22.304,16	R\$ 29.738,88	-R\$ 18.741,69
AGOSTO	51387/2018	68	68	84	79	74,75	84	R\$ 23.156,06	R\$ 26.021,52	R\$ 26.021,52	-R\$ 2.865,47
SETEMBRO	52372/2018	87	83	80	66	79	87	R\$ 24.472,62	R\$ 26.950,86	R\$ 26.950,86	-R\$ 2.478,24
OUTUBRO	57563/2018	83	89	84	87	85,75	89	R\$ 26.563,64	R\$ 27.570,42	R\$ 27.570,42	-R\$ 1.006,79
NOVEMBRO	57565/2018	67	87	78	93	81,25	93	R\$ 25.169,63	R\$ 28.809,54	R\$ 28.809,54	-R\$ 3.639,92
DEZEMBRO	16303/2019	83	95	0	0	44,5	95	R\$ 13.785,21	R\$ 29.429,10	R\$ 29.429,10	-R\$ 15.643,89
								R\$ 206.468,37	R\$ 265.171,68	R\$ 310.709,34	-R\$ 104.240,97



3 – Ausência de processo de prestação de contas.

CONSTATAÇÃO 3.1 – Ausência de processo de prestação de contas.

De acordo com o artigo 2º do Decreto Nº 201/2013 que dispõe sobre a Prestação de Contas de Subvenções concedidas nos termos da lei 180/2008.

A instituição conveniada deverá apresentar o processo de prestação de contas dos recursos recebidos em relação ao mês de competência até o quinto dia útil, após o término do mês em referência na forma da Deliberação 200/1996 do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro e, ainda, em observância ao quadro do anexo I.

No entanto, foi constatado pela equipe de auditoria que o INSTITUTO SOCIAL SONIA GOUVEIA FARIA não apresentou até o devido momento, processo de prestação de contas dos recursos recebidos com relação a Maio de 2018.

2. CONCLUSÃO

Diante das constatações acima descritas, no intuito de apoiar e assessorar a gestão quanto ao controle da legalidade e conformidade dos atos administrativos, esta equipe de auditoria encaminha os autos para ciência e adoção das providências quanto as recomendações abaixo expostas:

- 1) **RECOMENDA-SE** a imediata análise por parte do Setor de Prestação de Contas da SEMED, de todos os processos auditados por esta Equipe de Auditoria e posterior apresentação de justificativas e esclarecimentos quanto às constatações anteriormente descritas;
- 2) **RECOMENDA-SE** a capacitação dos servidores responsáveis pela análise documental dos processos de Pagamento e Prestação de Contas, assim como o fortalecimento de medidas internas para



sanar as fragilidades descritas na Constatação nº 1 deste relatório e para que não se persistam os erros nos anos subsequentes;

- 3) **RECOMENDA-SE** a revisão do arcabouço legal municipal pertinente ao tema e a adequação do mesmo a Lei Federal 13.019/2014;
- 4) **RECOMENDA-SE** a revisão da base de cálculo utilizada nos exercícios de 2019, 2020 e 2021 (Caso não tenham sido alteradas pelos novos Termos de Fomento) para sanar as fragilidades descritas na Constatação nº 2 deste relatório.
- 5) **RECOMENDA-SE** que seja dada ciência organizações da sociedade civil (Creches Comunitárias, Confessionais e/ou Filantrópicas) e que sejam tomadas as devidas medidas administrativas para reparação do dano;
- 6) **RECOMENDA-SE** a autoridade competente, em última instância, a abertura de Processo de Tomada de contas para responsabilização e ressarcimento do possível dano ao erário abaixo discriminado. Sendo este processo revestido de rito próprio e somente instaurado depois de esgotadas as medidas administrativas para reparação do dano.

RELAÇÃO DE CRECHES E SUBVENÇÕES RECEBIDAS A MAIOR ATUALIZADO PELA UFISG DE 2021

UFISG 2018 \$ 34,42

UFISG 2021 \$ 37,94

BASE DE CALCULO PARA ATUALIZAÇÃO: VALOR BASE / UFISG 2018 * UFISG2021

NOME	VALOR BASE	VALOR CORRIGIDO
	R\$	R\$
C. E. CASA DE THIAGO E LAR HUMAITÁ - CASA DAS MENINAS	16.805,57	18.524,21
ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL VITÓRIA RÉGIA	R\$ 62.110,88	R\$ 68.462,72
ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCAÇÃO AMANHECER- AAEA	R\$ 76.593,11	R\$ 84.425,99
ASSOCIAÇÃO RAIZ DE DAVI	R\$ 37.638,07	R\$ 41.487,17
SENHORA DE FÁTIMA ESCOLA LIONS	R\$ 24.704,96	R\$ 27.231,44
INSTITUTO DAS IRMÃS MISSIONÁRIA NOSSA SENHORA DE FÁTIMA	R\$	R\$



	21.213,93	23.383,40
OBRA SOCIAL BEM COMUM	R\$ 19.361,25	R\$ 21.341,25
OBRA SOCIAL COTTA ALMEIDA	R\$ 82.244,43	R\$ 90.655,25
OBRA SOCIAL DO ENGENHO PEQUENO	R\$ 119.557,72	R\$ 131.784,42
INSTITUTO RAIZ DO FUTURO	R\$ 88.269,23	R\$ 97.296,18
TIA LILI EDUCANDÁRIO - OSTLE	R\$ 70.397,51	R\$ 77.596,79
OBRA COMUNITÁRIA S. FRANCISCO DE ASSIS	R\$ 42.981,98	R\$ 47.377,58
CENTRO COMUNITÁRIO AMIGOS DO SERPA	R\$ 42.517,15	R\$ 46.865,21
ASSOCIAÇÃO EVANGELICA EDIFICANDO VIDAS	R\$ 50.029,47	R\$ 55.145,79
ASSISTÊNCIA E APOIO A CRIANÇA	R\$ 53.049,83	R\$ 58.475,03
ASSOCIAÇÃO CRECHE ESTRELA DA MANHÃ	R\$ 54.744,84	R\$ 60.343,38
PROJETO ALCANÇANDO VIDINHAS	R\$ 18.819,14	R\$ 20.743,70
COMUNIDADE EVANGELICA DE APOIO AO MENOR E ADOL. - CEAMA	R\$ 49.022,69	R\$ 54.036,05
INST. SOCIAL AMOR E AMPARO DA CRIANÇA - ISAAC	R\$ 41.665,41	R\$ 45.926,37
ASSOCIAÇÃO EDUCACIONAL PROFISSIONALIZANTE ISIS	R\$ 70.474,95	R\$ 77.682,15
ASSOCIAÇÃO OFICINA DE VIDA	R\$ 39.032,28	R\$ 43.023,96
ESCOLA COMUNITÁRIA SEMEANDO O FUTURO	R\$ 77.717,17	R\$ 85.665,00
OBRA SOCIAL DE APOIO A CRIANÇA - OSAC	R\$ 46.176,37	R\$ 50.898,65
ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIAL EDUCACIONAL MACADESKI	R\$ 47.929,89	R\$ 52.831,49
OBRA SOCIAL BEM VIVER - CRECHE ESCOLA XUXA PARQUE	R\$ 74.529,54	R\$ 82.151,39
OBRA SOCIAL E EDUCACIONAL JOÃO MENDES	R\$ 47.318,90	R\$ 52.158,02
ASSOCIAÇÃO DOS MORADORES AMIGOS DO BAIRRO ANÁIA	R\$ 86.660,96	R\$ 95.523,44
OBRA COMUNITÁRIA JARDIM BOM RETIRO	R\$ 31.597,56	R\$ 34.828,92
INSTITUTO SOCIAL SONIA GOUVEIA FARIA	R\$ 24.382,85	R\$ 26.876,39
PROJETO SOCIAL CRIAR	R\$ 73.610,74	R\$ 81.138,63
CENTRO EDUCACIONAL INFANTIL COMUNITÁRIO DO SALGUEIRO	R\$	R\$



	28.577,21	31.499,69
GRUPO COMUNITARIO CORAÇÃO DE MARIA	R\$ 51.817,71	R\$ 57.116,91
INSTITUTO SOCIAL MATHER	R\$ 104.240,97	R\$ 114.901,29
	R\$ 1.775.794,27	R\$ 1.957.397,87

São Gonçalo, 10 maio de 2021.

Equipe que participou da presente auditoria:

Mauricio Luiz Monteiro de Jesus (Matrícula nº 20.310)

Dayana Porto Bittencourt (Matrícula nº 101.521)

Maria Jose Matos Candido (Matrícula nº 23.356)

Alexandre de Almeida Barbosa (Matricula nº 14.986)

Rafael de Melo Pereira (Matricula nº 22.357)

Tania de Souza Ramos (Matrícula nº 124.888)

Roberta Fernandes de Oliveira

Secretária Municipal de Controle Interno

Matrícula 21.559