

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO

UNIVERSIDADE DO ESTADO DE MINAS GERAIS

**SUPERINTENDÊNCIA CENTRAL DE AUDITORIAS E TOMADAS
DE CONTAS ESPECIAIS**

DIRETORIA CENTRAL DE AUDITORIAS ESPECIAIS

MINAS▲GERAIS
GOVERNO DE TODOS



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 2350.2392.15

UEMG

Fundação Educacional de Divinópolis

(FUNEDI)

2015



SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	3
1.1	Objetivo e Escopo	3
1.2	Metodologia	4
2	CONTEXTUALIZAÇÃO	4
2.1	Fundação Educacional de Divinópolis (FUNEDI)	4
2.2	Fundamentos Legais da FUNEDI	5
2.3	Membros do Conselho Curador e Diretoria Executiva	6
2.4	Composição Patrimonial da FUNEDI	6
3	CONSTATAÇÕES	7
3.1	Demonstrações Contábeis.....	7
3.2	Ativo Imobilizado	8
3.3	Contas do Passivo Circulante.....	9
3.3.1	Obrigações Sociais e Tributárias a Pagar	9
3.3.2	Contas a Pagar	15
4	INCONFORMIDADES	19
5	RECOMENDAÇÕES	20
6	CONCLUSÃO	20
	APÊNDICE I	21
	APÊNDICE II	23
	APÊNDICE III	24
	APÊNDICE IV	30



RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 2350.2392.15

1 INTRODUÇÃO

Em continuidade ao trabalho determinado pelo Ofício GAB/CGE nº 056/2014, de 27/1/14, a Controladoria-Geral procedeu à auditoria na **Fundação Educacional de Divinópolis – FUNEDI**, com sede na Rua Paraná, nº 3001, Bairro São José, Divinópolis/MG, a qual teve suas atividades de ensino, pesquisa e extensão absorvidas pela Universidade do Estado de Minas Gerais – UEMG, conforme Decreto nº 46.477/14, de 3/4/14.

A Lei nº 20.807, de 26/7/2013, dispôs sobre o processo de absorção das fundações educacionais de ensino superior, associadas à UEMG de que trata o inciso I do § 2º do art. 129 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias da Constituição do Estado de Minas Gerais de 1989. Conforme o inciso II do art. 9º da referida Lei, o patrimônio da fundação associada, referente ao passivo, será transferido ao Estado de Minas Gerais mediante lei específica.

Em face dos dispositivos legais fez-se necessária a avaliação das obrigações da FUNEDI para subsidiar a elaboração de lei específica que irá dispor sobre a transferência do seu passivo para o Estado, o que resultará na extinção da personalidade jurídica fundacional mediante registro no órgão competente.

Os trabalhos foram executados pela Superintendência Central de Auditorias e Tomadas de Contas Especiais - SCAT, unidade administrativa que integra a Subcontroladoria de Auditoria e Controle de Gestão da Controladoria-Geral - SCG, nos termos das competências previstas na Lei Delegada nº 180, de 21/1/11, e no Decreto nº 45.795/2011, de 5/12/11.

1.1 Objetivo e Escopo

O objetivo geral do trabalho foi avaliar a consistência e a conformidade das obrigações da FUNEDI, as quais deverão ser transferidas para o Estado de Minas Gerais, em decorrência do processo de absorção das fundações de ensino superior associadas à UEMG. Para o alcance desse objetivo foi formulada a seguinte questão de auditoria:



“Os saldos das obrigações apresentadas nos balanços patrimoniais encerrados em 31/12/14 representavam fidedignamente o passivo da FUNEDI?”

O escopo do trabalho compreendeu os demonstrativos contábeis do exercício de 2014, bem como a documentação suporte e comprobatória acerca das transações registradas nas seguintes contas do Passivo da FUNEDI:

- Grupo Circulante: Obrigações Trabalhistas a pagar (Salários a pagar, INSS a Pagar, FGTS Sobre Folha de Pagamento, IRRF Sobre Folha de Pagamento, Contribuições Sindicais a Pagar, Obrigações Tributárias); Contas a Pagar (Fornecedores, Credores Diversos e Empréstimos Bancários);
- Grupo Não Circulante: Contas a Pagar (Financiamento Capital de Giro).

1.2 Metodologia

A metodologia empregada consistiu na aplicação de programa de auditoria específico mediante a utilização das seguintes técnicas: análise documental, conferência de cálculos, exame da escrituração, exame dos registros auxiliares, conciliação, revisão analítica, circularização, entrevista e indagação escrita.

Os exames foram realizados consoante normas e procedimentos de auditoria, incluindo, consequentemente, provas em registros e documentos correspondentes na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias, a obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas.

2 CONTEXTUALIZAÇÃO

2.1 Fundação Educacional de Divinópolis (FUNEDI)

Em 4/11/65, por meio da Lei nº 3.503, a FUNEDI foi criada como Fundação Faculdade de Filosofia e Letras de Divinópolis, com regulamentação disposta no Decreto nº 9.435, de 24/1/66. Passou a ser designada como Faculdade de Filosofia e Letras de Divinópolis, e declarada como de utilidade pública em 3/10/69, por meio da Lei nº 5.287. Com o advento da Lei Estadual nº 6.828, de 22/7/76, passou a denominar-se Fundação Educacional de Divinópolis – FUNEDI.



Com a criação da UEMG, em 1989, pelos Atos das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), foi proporcionada para as fundações de ensino a oportunidade de serem absorvidas pela UEMG como unidades da universidade.

Em 15/9/09, a Lei nº 18.834 dispôs sobre a manutenção do programa de cooperação mútua do ensino da FUNEDI com a UEMG.

Em 2012, por meio do Decreto nº 43.736, foi aprovado o novo Estatuto da Fundação com a denominação e estrutura atribuídas pela Lei nº 6.828 de 22/7/76. A Fundação Educacional de Divinópolis - FUNEDI é mantenedora das seguintes instituições de ensino:

Identificação	Siglas	Legislação
Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras de Divinópolis.	FAFID	Reconhecida pelo Decreto Estadual nº 9.435 de 24/1/66
Instituto de Ensino Superior e Pesquisa	INESP	Reconhecido pelo Decreto Federal nº 71.920 de 15/3/73
Instituto de Ciências Gerenciais de Cláudio	FACIG	Credenciada pelo Decreto Estadual nº 41.603 de 6/4/01
Instituto Superior de Educação de Cláudio	ISEC	Credenciado pelo Decreto Estadual nº 41.603 de 6/4/01
Instituto Superior de Educação de Divinópolis	ISED	Credenciado pelo Decreto Estadual nº 41.706 de 18/6/01
Instituto Superior de Educação do Alto São Francisco	ISAF	Credenciado pelo Decreto Estadual nº 42.680 de 19/6/02
Instituto Superior de Ciências Humanas e Soc. Aplicadas	ISAB	Credenciado pelo Decreto Estadual s/nº de 20/5/04
Instituto Superior de Ciências Agrárias	ISAP	Credenciado pelo Decreto Estadual s/nº de 26/12/07

Fonte: FUNEDI

2.2 Fundamentos Legais da FUNEDI

A criação e a constituição da FUNEDI estão respaldadas nos seguintes atos normativos:

- Lei nº 3.503, de 4/11/65, que autoriza a Instituição da Fundação Faculdade de Filosofia e Letras de Divinópolis – Minas Gerais;
- Decreto nº 9.435, de 24/1/66, que aprovou o respectivo estatuto e estabeleceu a finalidade da Fundação;
- Lei nº 5.287, de 3/10/69, que declarou de utilidade pública a Fundação;



- Lei nº 6.828, de 22/7/76, que altera a estrutura e denominação para “Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras”;
- Decreto nº 40.359, de 28/4/99, que a tornou campus agregado à Universidade do Estado de Minas Gerais – UEMG;
- Emenda Constitucional nº 72 de 24/11/05, que possibilitou à fundação associar-se à UEMG;
- Decreto nº 44.378, de 22/8/06, que aprova novo estatuto da Fundação Educacional de Divinópolis;

2.3 Membros do Conselho Curador e Diretoria Executiva

Conselho Diretor da FESP	
Identificação	Função
G.S	Presidente
M.D.S.F	Vice-Presidente
P.P.B	Conselheiro
E.A.R	Consultor
F.J.A.M	Analista Contábil
I.P.V	Coordenadora/Professora
Conselho Curador	
F.M.C	Analista
E.R.A.G	Técnico Administrativo
M.E.M.R.F	Analista
M.A.R.F	Motorista
N.C.M	Coordenadora
V.G.S	Chefe de Serviços

Fonte: FUNEDI

2.4 Composição Patrimonial da FUNEDI

Em 31/12/14, o Balanço Patrimonial a FUNEDI possuía bens, direitos, obrigações e Patrimônio Líquido que totalizavam R\$ 42.306.024,90, demonstrado na **Tabela 1** e detalhado no **Apêndice I**.

Tabela 1 – Resumo do Balanço Patrimonial da FUNEDI em 31/12/2014 (R\$)

Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	12.155.997,90	Passivo Circulante	4.183.942,04
Ativo Não Circulante	8.757,19	Passivo Não Circulante	301.639,96
Ativo Imobilizado	30.141.269,81	Patrimônio Líquido	37.820.442,90
Total	42.306.024,90	Total	42.306.024,90

Fonte: FUNEDI



3 CONSTATAÇÕES

3.1 Demonstrações Contábeis

O objetivo das demonstrações contábeis é proporcionar informações acerca da posição patrimonial e financeira da entidade, bem como dos fluxos de caixa, visando subsidiar avaliações e tomada de decisões econômicas.

Conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade e suas Interpretações Técnicas NBC TG 26 e 26 (R1), NBC TG 1000 e ITG 2002, as demonstrações contábeis a serem elaboradas pelas entidades sem fins lucrativos são:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração do Resultado do Período;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- Notas Explicativas.

As Notas Explicativas devem apresentar o resumo das políticas contábeis significativas, bem como outras informações explanatórias. Visam fornecer dados necessários para esclarecimento da situação patrimonial da entidade, ou seja, de determinada conta, saldo ou transação, ou de valores relativos aos resultados do exercício, ou para menção de fatos que podem alterar futuramente tal situação patrimonial.

Os demonstrativos contábeis referentes ao período a partir do exercício de 2011 foram solicitados e apresentados, à Controladoria-Geral, estando devidamente assinados por contador registrado no Conselho Regional de Contabilidade (CRC/MG 417), assim como de um representante legal da fundação, como exige a norma contábil disposta na Resolução CFC 1.330/11.

No tocante à publicação dos demonstrativos contábeis em jornal de grande circulação, foram apresentadas cópias de publicações referentes aos Exercícios de 2011 a 2014.



A fundação enviou os Relatórios dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis dos Exercícios de 2010 a 2014, emitidos por Melo & Paula Auditoria e Assessoria Ltda., auditor registrado no CRC/MG sob o número 11.368. Em verificação aos relatórios apresentados, constatou-se que na apreciação dos auditores, as demonstrações contábeis apresentavam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Fundação Educacional de Divinópolis, não sendo exposta qualquer observação.

3.2 Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado da Fundação totalizava R\$ 30.141.269,81, em 31/12/14, representando 71,25% do total do ativo (R\$ 42.306.024,90), conforme demonstrado na **Tabela 2**.

Tabela 2 – Composição do grupo “Imobilizado” em 31/12/2014 – (R\$)

Imobilizações	Valor	Depreciação	Valor Líquido	% sobre o Ativo total
Biblioteca	942.111,99	509.810,31	432.301,68	1,02
Edificações	11.896.761,51	2.929.235,68	8.967.525,83	21,20
Ferramentas	9.895,41	7.803,40	2.092,01	0,01
Laboratórios	729.150,49	538.321,01	190.829,48	0,44
Móveis e Utensílios	649.569,02	562.053,47	87.515,55	0,21
Processamento de dados Informática	851.612,49	614.862,39	236.750,10	0,56
Veículos	166.370,00	61.282,68	105.087,32	0,25
Terrenos	19.498.962,14	0,00	19.498.962,14	46,09
Máquinas e equipamentos	292.606,58	201.133,45	91.473,13	0,22
Benfeitorias imóveis de terceiros	220.484,00	0,00	220.484,00	0,52
Demais Bens – Outros	156.032,75	0,00	156.032,75	0,37
Ativo Fixo de Terceiros	152.215,82	0,00	152.215,82	0,36
Total	35.413.556,38	5.424.502,39	30.140.269,81	71,25

Fonte: Balanço patrimonial de 2014

Conforme determina o inciso I do art. 3º da Lei nº 20.807/2013, a fundação encaminhou à UEMG o laudo de avaliação dos bens móveis e imóveis, elaborado pela Empresa Enape – Engenharia de Avaliações, com análise técnica de todos os bens da FUNEDI, conforme disposto no manual de normas NBR 14653.

Em razão das avaliações efetuadas, evidenciadas no **Apêndice II**, foi apurado o valor de R\$ 27.858.000,00 para o imóvel situado na cidade de Divinópolis e de R\$ 4.207.640,76 para o imóvel situado na cidade de Cláudio, perfazendo assim, o total R\$ 32.065.640,76, os quais estão registrados



contabilmente no valor total de R\$ 31.395.723,65, sem depreciação. Todos os laudos foram apresentados e assinados por profissionais registrados no CREA, sob os números 40370/D e 20319/D, respectivamente.

3.3 Contas do Passivo Circulante

Com o propósito de responder a questão de auditoria estabelecida no escopo deste trabalho, procedemos à análise dos saldos das obrigações constantes no Balanço Patrimonial em 31/12/2014, bem como as obrigações liquidadas no exercício de 2015.

3.3.1 Obrigações Sociais e Tributárias a Pagar

No Balanço Patrimonial de 31/12/2014 o grupo das “Obrigações Trabalhistas a pagar” estava representado conforme **Tabela 3**:

Tabela 3 – Obrigações Trabalhistas a Pagar em de 31/12/2014

Conta Contábil	Saldo em 31/12/2014
Salários a pagar	498.056,40
INSS a Pagar	159.032,50
FGTS Sobre Folha a pagar	89.637,00
IRRF Sobre Folha a Pagar	880.753,31
ISSQN Sobre Terceiros a Pagar	112,78
Contribuições Sindicais a Pagar	26.861,55
CSLL, Cofins e PIS/PASEP a Pagar	910,57
Provisões Diversas	778,65
Obrigações Tributárias	403.357,71
Total	2.057.943,17

Fonte: Balancete Analítico de 31/12/2014

a) Salários a Pagar

A Conta “Salários a Pagar”, representada por “Provisão sobre Folha de Pagamento”, apresentava em 31/12/2014 o saldo de R\$ 498.056,40.

Em virtude do processo de absorção da FUNEDI pela UEMG, a Fundação rescindiu em dezembro de 2014 os contratos de trabalho dos professores, ficando pendentes as rescisões dos demais empregados administrativos, de conservação e limpeza, e de vigilância. Na composição do referido



saldo está incluído o valor de R\$ 27.639,46, referente às rescisões de professores não homologadas no mês de dezembro de 2014, sendo todos os valores pendentes pagos no exercício de 2015, conforme se pode observar no **Apêndice III**.

Registramos que ainda restam por rescindir os contratos de trabalho dos demais empregados (administrativos, conservação e limpeza e vigilância), das unidades de Divinópolis, Cláudio e Abaeté cujos salários totalizavam o montante de R\$ 58.679,59, para o mês de outubro de 2015.

No **Quadro 1** destacamos os funcionários que não tiveram seus contratos rescindidos por se encontrarem afastados pelo INSS por motivo de auxílio doença e/ou foram aposentados por invalidez.

Quadro 1 – Funcionários que não rescindiram os respectivos contratos

Funcionário	Início da licença	Admissão
S.A.S	12/7/2004	19/6/2002
A.N.A	17/8/2012	01/4/2011
G.R	05/6/2006	04/11/1985
M.G.M	09/1/2001	05/11/1991
P.E.S.R	01/11/2010	05/10/2002
R.G.T	17/2/1998	01/5/1993
L.D	12/4/2009 à 30/6/2014	08/11/2007
	04/8/2014 à 07/9/2015	
L.D	28/7/2015 à 24/11/2015	06/4/2004
	28/7/2015 à 24/11/2015	23/3/2012
D.S.D	19/18/2015 à 04/11/2015	24/7/2012
N.C	Lic. Maternidade	28/10/2001

Fonte: FUNEDI

Para a situação dos funcionários licenciados, o art. 476 das Consolidações das Leis do trabalho - CLT determina que em caso de seguro-doença ou auxílio-enfermidade, o empregado é considerado em licença não remunerada, durante o prazo do benefício. Durante o período de afastamento pela licença em questão, o contrato de trabalho é considerado suspenso, não gerando assim efeitos, logo o empregado não poderá ser dispensado pela fundação.

b) INSS a Pagar

A Conta Contábil “INSS a Pagar” apresenta em 31/12/14 o saldo de R\$ 159.032,50. O mesmo é constituído de provisionamento das parcelas do INSS retidas do salário do mês de dezembro e parcela do 13º dos funcionários não demitidos. O valor foi devidamente recolhido no exercício de 2015.



A FUNEDI é fundação jurídica de direito privado sem fins lucrativos, reconhecida como entidade beneficente com prestação de serviços nas áreas de assistência social, saúde e educação, sendo-lhe concedida a Certificação de Entidades Benéficas de Assistência Social na Área de Educação (CEBAS) para isenção do recolhimento da contribuição social ao INSS “quota patronal”, conforme requisitos dispostos na Lei Federal nº 12.101/2009. A referida certificação foi renovada até 4/5/2010, ocasião em que foi solicitada sua prorrogação. Entretanto, o processo está aguardando análise do Conselho Nacional de Assistência Social – CNAS desde a referida data.

Devido à ausência da CEBAS para isenção do recolhimento da quota patronal, a FUNEDI deveria ter provisionado os valores relativos às contribuições em conta contábil específica, a fim de demonstrar eventual passivo previdenciário, caso a certificação não seja renovada.

Ocorrendo o indeferimento da renovação da CEBAS, a FUNEDI se enquadra no grupo de atividades destinadas aos “Estabelecimentos de Ensino” no código de recolhimento para o Fundo de Previdência e Assistência Social (FPAS) nº 574, que estabelece as alíquotas constantes da **Tabela 4**:

Tabela 4 - Alíquotas das contribuições ao INSS - código FPAS - 574

Contribuição	Alíquota (%)
a) Previdência Social	20,0
b) GILRAT	1,0
c) Outras Entidades:	-
c.1) Salário Educação	2,5
c.2) INCRA	0,2
c.3) SESC	1,5
c.4) SEBRAE	0,3
Total	25,50

Fonte: IN RFB nº 1.238, de 11/1/12

Portanto, utilizando-se como referência os valores pagos a título de remuneração para os empregados no período de 6/2010 a 9/2015, a FUNEDI informou que o montante não provisionado para o possível recolhimento da quota patronal é o demonstrado na **Tabela 5**.

Tabela 5 – Quota-Patronal do INSS não provisionada até 31/9/2015 (R\$)

Ano	Salário de contribuição	Quota Patronal	GILRAT e Outras Entidades	Total
2010	7.737.865,19	1.547.573,04	425.582,59	1.973.155,62
2011	12.552.783,16	2.510.556,63	690.403,07	3.200.959,71
2012	13.281.710,00	2.656.342,00	730.494,05	3.386.836,05



Ano	Salário de contribuição	Quota Patronal	GILRAT e Outras Entidades	Total
2013	14.050.951,70	2.810.190,34	772.802,34	3.582.992,68
2014	20.516.302,91	4.103.260,58	1.128.396,66	5.231.657,24
2015	2.639.649,98	527.930,00	145.180,75	673.110,74
Total	70.779.262,94	14.155.852,59	3.892.859,46	18.048.712,04

Fonte: Folha de Pagamento - FUNEDI

c) FGTS Sobre Folha a Pagar

A conta contábil “FGTS Sobre a Folha a Pagar” apresentava o saldo de R\$ 89.637,00 em 31/12/2014, sendo que R\$ 45.186,98 refere-se ao provisionamento de parcela do 13º salário dos funcionários administrativos. O valor de R\$ 44.450,02 trata-se de provisão da folha de pagamento, todos, do mês de dezembro. Ambos os valores foram pagos no exercício de 2015 conforme verificado nas guias de recolhimento (GRF), não restando assim, pendência quanto ao cumprimento da obrigação no período analisado.

Consta Certidão Negativa de Débitos emitida pela Caixa Econômica Federal – CEF, sobre a situação regular da FUNEDI perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço em 11/9/2015.

d) IRRF Sobre Folha a Pagar

A conta contábil “IRRF Sobre a Folha a Pagar” apresentava o saldo de R\$ 880.753,31 em 31/12/2014, representando provisionamento do imposto de renda descontado nas rescisões dos professores ocorridas no mês de dezembro 2014 e provisionamento dos valores retidos no salário dos funcionários administrativos do mês de dezembro. O saldo foi devidamente recolhido no exercício de 2015.

e) ISSQN Sobre Terceiros a Pagar

O saldo de R\$ 112,78 constante no balanço em 31/12/2014 relativo ao Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) teve o recolhimento parcial no valor de R\$ 106,78, em 20/1/15, e segundo informações da FUNEDI a diferença no valor de R\$ 6,00 será recolhida no mês de outubro/15.



f) Contribuições Sindicais a Pagar

Em 31/12/2014, a conta contábil “Contribuições Sindicais a Pagar” apresentava o saldo constante na **Tabela 6**.

Tabela 6 – Composição da conta “Contribuições sindicais a Pagar”

Contribuições sindicais a recolher	Valor (R\$)
Provisão para Sindicato - Sinpro/SAAEMG	25.394,46
Provisão para Sindicato – Sinpro	1.467,09
Total	26.861,55

Fonte: Balanço Patrimonial/2014

Para avaliação do saldo da conta “Contribuições Sindicais a Recolher” consideramos os valores descontados dos funcionários e as apropriações declaradas nos Balancetes de 2014. Da análise, certificamos que todos os valores descontados nos salários dos funcionários da Fundação, relativos ao ano de 2014, foram devidamente recolhidos e contabilizados, conforme disposto na **Tabela 7**.

Tabela 7 – Contribuições e taxas recolhidas às entidades sindicais

MÊS	SINPRO Mensalidade	SINPRO Contribuição Sindical	SINPRO Assistencial	SAAEMG Mensalidade	SAAEMG Assistencial	SINEP	Total
01/14	2.577,17	-	-	774,68	-	451,57	3.803,42
02/14	2.445,73	-	-	774,68	9.112,07	451,57	12.784,05
03/14	2.479,01	20.628,39	-	781,92	16.027,97	451,57	40.368,86
04/14	2.469,10	-	-	789,16	-	451,57	3.709,83
05/14	2.471,92	66,19	-	796,40	9.678,01	451,57	13.464,09
06/14	2.491,85	65,52	-	796,40	89,98	451,57	3.895,32
07/14	2.420,21	-	-	752,96	111,91	451,57	3.736,65
08/14	2.500,43	154,07	-	752,96	9.809,89	451,57	13.668,92
09/14	2.514,31	66,64	7.474,66	745,72	355,28	451,57	11.608,18
10/14	2.506,36	888,93	-	745,72	16,50	451,57	4.609,08
11/14	2.390,37	-	7.410,22	724,00	9.642,89	451,57	20.619,05
12/14	2.300,75	-	-	731,24	-	451,57	3.483,56
Total	29.567,21	21.869,74	14.884,88	9.165,84	54.844,50	5.418,84	135.751,01

Fonte: Guias de recolhimento

Procedemos, então, circularização às entidades sindicais para certificar a existência de pendências. Em resposta, a instituição SINPRO – Sindicato dos Professores de Minas Gerais - informou a existência de débito relativo à taxa sindical do mês de março de 2010 no valor de R\$ 18.447,75.



Sobre esse tema a FUNEDI apresentou guia de recolhimento da referida taxa, entretanto o CNPJ e código que identificava a entidade sindical não tinha correspondência com o código do sindicato SINPRO, motivo pelo qual a entidade sindical não considerou o referido pagamento. Segundo correspondência da entidade sindical o valor atualizado para pagamento em 14/10/2015 soma o valor de **R\$ 69.131,57**. Para as demais entidades sindicais não foram encontradas pendências.

g) CSLL, Cofins e PIS/PASEP a Pagar

O saldo de R\$ 910,57 constante no balanço em 31/12/2014 relativo a CSLL, Cofins e PIS/PASEP, foi devidamente recolhido em 15/01/15.

h) Provisões Diversas

O saldo de R\$ 778,65 constante no balanço em 31/12/2014 refere-se a provisões diversas sobre folha de pagamento do mês de dezembro de 2014, o qual foi devidamente ajustado no mês de janeiro de 2015.

i) Obrigações Tributárias

A conta contábil “Obrigações Tributárias” apresentava o saldo de R\$ 403.357,71 em 31/12/2014, conforme demonstrado **na Tabela 8**.

Tabela 8 - Composição do saldo da conta contábil “Contribuições Tributárias”

Item	Obrigações Tributárias	Saldo em 31/12/2014	Saldo em 30/09/15
01	Parcelamento INSS/ Processo 10665.721.162/2011	(6.309,03)	(6.309,03)
02	Dívida ativa /IRRF/ PR 10665-500.583/2010-94	31.709,00	0,00
03	Parcelamento IRRF – Processo 10665-400.690/2010-13	101.989,73	0,00
04	IRRF/Parcelamento / 10665.40153/2010-91/2010-35	96.544,61	0,00
05	IRRF/Parcelamento/Dez/2010, Jan/Fev/2011	179.423,40	67.830,39
Total		403.357,71	61.521,36

Fonte: Balanço Patrimonial

Relativamente aos saldos das referidas subcontas a FUNEDI informou que:



Item 1 – Em dezembro de 2014 foi efetuado o pagamento a maior, no valor de R\$ 6.309,03, relativo ao Parcelamento INSS/Processo 10665.721.162/2011. Encontra-se em andamento o pedido de restituição do referido valor.

Item 2 - Quanto ao parcelamento do processo 10665-500.583/2010-94, constatamos em 2015 lançamento indevido de encargos financeiros no valor de R\$ 31.709,00, estornados no balanço de setembro de 2015, não restando assim, valor pendente de liquidação para o parcelamento.

Item 3 – No parcelamento do processo 10665-400.690/2010-13 foram realizados em 2015 pagamentos no valor de R\$ 44.984,51 e conforme disposto no razão da conta sintética, foi estornado lançamento indevido de encargos financeiros no valor de R\$ 57.005,22, não restando assim, valor pendente de liquidação para o parcelamento.

Item 4 - Relativamente ao parcelamento do processo 10665-400.690/2010-13, foi pago em 2015 o valor de R\$ 57.455,41, e conforme disposto no razão da conta sintética, foi estornado lançamento indevido de encargos financeiros no valor de R\$ 39.089,20, não restando assim, valor pendente de liquidação para o parcelamento.

Item 5 – Para o parcelamento do processo 10665-400.690/2010-13 foi pago em 2015 o valor de R\$ 60.489,65, e conforme disposto no razão da conta sintética, também foi estornado lançamento indevido de encargos financeiros no valor de R\$ 51.103,36, restando assim 09 parcelas no valor de R\$ 7.544,76 cada, totalizando o valor de R\$ 67.902,84. Foi efetuado, ainda, pagamento a maior de R\$ 72,48, o qual deverá ser estornado.

Em 23/10/2015 foi realizada consulta no site da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) e não constaram inscrições em Dívida Ativa, contudo, constou a existência de débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal (RFB), que segundo a FUNEDI trata-se do parcelamento disposto na **Tabela 8**.

3.3.2 Contas a Pagar

a) Fornecedores

Em 31/12/2014 a conta contábil “Fornecedores” estava representada conforme **Tabela 9**.



Tabela 9 – Saldo de Fornecedores em 31/12/2014 - (R\$)

Conta Contábil	Saldo em
Fornecedores	70.828,68
Adiantamento a Fornecedores	(6.842,62)
Total	63.986,06

Fonte: Balanço Patrimonial

Procedemos ao exame do saldo contábil, confrontando os documentos fiscais que comprovam as operações com os registros contábeis em 2015. Da análise dos elementos que integravam a conta “Fornecedores”, identificamos pendências quanto aos fornecedores constantes do Quadro 2.

Quadro 2 – Fornecedores com pendências

Conta	Saldo
Brasell Computadores e Sistemas Ltda.	2.544,00
Global Sul Importação Ltda.	(2.382,50)
Karla Fernanda de Oliveira Tiradentes – ME	(237,00)
Andréia Aparecida Silva Moreira	1.600,00

Fonte: Balanço Patrimonial

Relativamente ao fornecedor Brasell Computadores e Sistemas Ltda., a fundação informou que em 19/2/2012 contratou os cursos Windows e SQL Server, no valor total de R\$ 7.632,00, para pagamento em três parcelas. Foram pagas duas parcelas e a terceira no valor de R\$ 2.544,00 encontra-se em aberto, devido à interrupção do curso por parte da empresa e ao não cumprimento da carga horária contratada. Segundo o setor financeiro da FUNEDI, após o encaminhamento de declaração da empresa o valor será baixado na conta contábil de fornecedores.

Quanto à pendência da empresa Global Sul Importação Ltda., no valor de R\$ 2.382,50, trata-se de aquisição de material pago antecipadamente e não entregue. A FUNEDI ajuizou processo no Tribunal de Justiça de Minas Gerais – TJMG, nº 0147853-69.2012.8.0223, que se encontra em trâmite.

Para o fornecedor K.F.O.T - ME, contratado para prestação de serviços de confecção e instalação de placas indicativas no Campus, foi realizado o pagamento antecipado no valor de R\$ 510,00, entretanto a empresa encerrou suas atividades e não prestou os serviços. Em 27/11/2013 a empresa devolveu o valor de R\$ 273,00, restando ainda um crédito de R\$ 237,00 em aberto.



A fornecedora A.A.S.M. foi contratada em 11/11/2014 para serviços de assessoria na Gestão de Pessoas/recrutamento no valor total de R\$ 1.600,00. Após cumprimento do objeto contratado foi realizado o pagamento do fornecedor, porém a realização da baixa com despesas não foi levada a débito na conta de provisão do fornecedor. Assim, o balanço encerrado em 31/12/14 constou em aberto o pagamento. Posteriormente em 31/3/15 foi identificado o erro e realizada a transferência do valor para baixa do fornecedor.

b) Credores Diversos

A conta contábil “Obrigações Contratos/Convênios” apresentava em 31/12/14 o saldo de R\$ 246.948,00. Segundo os documentos analisados trata-se de transferência de recursos provenientes de convênio celebrado entre a FUNEDI e as prefeituras de Divinópolis para custeio de despesas administrativas com a execução do plano diretor do município e prefeitura de Cláudio para que a FUNEDI promovesse a administração do Centro Vocacional Tecnológico/CVT instalado do município.

Celebrado em 7/8/2012 para ser executado no período de 10 meses o convênio do município de Divinópolis, no valor de R\$ 739.814,77, foi prorrogado por sucessivos períodos até o cumprimento total do objeto ocorrido em 12/6/15.

Quanto ao convênio de cooperação técnica celebrado com o município de Cláudio para gestão administrativa e operacional do Centro Vocacional implantado no Município, restava pendente em 31/12/14 a execução de 26 parcelas no valor de R\$ 6.000,00, as quais totalizam o valor de R\$ 156.000,00. Devido à ocorrência de atrasos, em 30/9/2015 restava pendente de rapasse pela prefeitura o valor de R\$ 114.000,00 correspondente a 19 parcelas.

c) Empréstimos Bancários e Contas a Pagar

Foram avaliados todos os contratos referentes às operações de crédito, efetuando, também, a análise dos valores amortizados, evidenciados nas demonstrações contábeis, bem como as obrigações a serem liquidadas a partir do exercício de 2015.



Os saldos das contas contábeis “Empréstimos Bancários” e “Contas a Pagar”, em 31/12/2014, evidenciavam que o total das obrigações registrava o montante de R\$ 2.116.704,77, com vencimento até agosto de 2017, conforme demonstrado na **Tabela 10**:

Tabela 10 – Empréstimos Bancários e Contas a Pagar

Banco	Valor Contrato	Saldo em 31/12/14	Valor Amortizado	Juros Apropriados	Total pago em 2015	Saldo em 30/9/15	Valor da Parcela	Nº de Parcelas	Dívida Real
Banco Itaú	2.500.000,00	489.130,47	489.130,47	241.454,79	730.585,26	0,00	-	-	-
Banco Itaú ¹	1.428.491,38	764.344,38	299.091,24	130.595,49	429.686,73	465.253,14	47.742,97	26	1.241.317,22
		299.091,24	-	-	-	299.091,24			
B. Santander	700.000,00	536.666,69	209.999,97	99.685,17	309.685,14	326.666,72	34.409,56	14	481.733,84
B. Santander ²	Consignado	23.510,77	-	-	-	249,37	-	-	-
B. do Brasil ²	Consignado	670,42	-	-	-	-	-	-	-
CEF/Itaú ²	Consignado	742,08	-	-	-	450,80	-	-	-
Títulos a Pagar ³	-	1.557,64	-	-	-	1.557,64	-	-	-
Obrigações com Terceiros ³	-	991,08	-	-	-	991,08	-	-	-
Total		2.116.704,77	998.221,68	471.735,45	1.469.957,13	1.094.259,99	-	-	1.723.051,06

Fonte: Resumos dos contratos

- (1) Financiamento contabilizado nas contas contábeis “Empréstimos Bancários” (curto prazo) e “Financiamento Capital de Giro” (longo prazo).
- (2) Empréstimos consignados descontados na folha de pagamento dos funcionários e repassados aos Bancos mensalmente. O saldo de 31/12/2014 foi repassado aos Bancos em janeiro/2015 e o saldo de 31/9/2015 refere-se aos descontos do mês de agosto/2015.
- (3) “Títulos a pagar” trata-se de depósito judicial para garantia da ação, e “Obrigações com Terceiros” trata-se de crédito para despesa da UEMG.

Destacamos que o saldo informado no Balancete de Setembro/2015 relativo aos financiamentos bancários, qual seja de R\$ 1.091.011,10, não inclui os juros. Considerando as parcelas a vencer que contém encargos financeiros, o valor da dívida real da Fundação com tais empréstimos totaliza R\$ 1.723.051,06.

Ressaltamos a existência do gravame de hipoteca de 1º grau de imóvel de propriedade da Fundação, para garantia junto ao Banco Itaú Unibanco S.A o financiamento bancário concedido em 6/9/2011.

d) Contratos vigentes

Registramos que, para o custeio e funcionamento das unidades de Divinópolis e Cláudio, a FUNEDI possui contratos de prestação de serviços e/ou fornecimento de produtos, com pessoas físicas e



jurídicas, cuja despesa anual para o exercício de 2014 foi estimada em R\$ 881.929,40, conforme demonstrado no **Apêndice IV**.

e) Ações perante a Justiça Federal, Estadual e do Trabalho.

A FUNEDI possuía junto aos Tribunais de Justiça de Minas Gerais e Regional do Trabalho, em setembro/2015, processos cíveis e trabalhistas, em trâmite, que totalizam R\$ 404.910,00 conforme demonstrado no **Quadro 3**.

Quadro 3 - Processos em curso na Justiça Estadual e do Trabalho

Processos em tramitação na Justiça Estadual			
Partes	Nº Processo	Objeto	Valor da causa em R\$
G.A.G (aluna)	0335.13.0014.17-8	Obrigação de Fazer com Danos Morais	27.000,00
Processos em tramitação na Justiça do Trabalho			
M.M.E	00024.12-04.2014.503.0098	Reclamatória trabalhista	70.000,00
G.B.R.G	0010424.96.2015.503.0057	Reclamatória trabalhista	70.000,00
A.L.O	0010703-82.2015.503.0057	Reclamatória trabalhista	17.910,00
M.J.E	0010433-32.2015.503.0098	Reclamatória trabalhista	70.000,00
E.F.D	0010429-92.2015.503.0098	Reclamatória trabalhista	150.000,00
Total			404.910,00

Fonte: FUNEDI

4 INCONFORMIDADES

Da análise procedida na composição e consistência dos saldos das contas integrantes do passivo da Fundação de Educacional de Divinópolis, apresentados no Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2014, identificamos as seguintes inconformidades:

- Ausência de apropriação contábil de valores relativos ao INSS “Quota Patronal”, cujo valor apurado até o final do exercício de 2014 somou o montante de R\$ 18.048.712,04, não atualizado monetariamente; (Item 3.3.1, “b”, do Relatório de Auditoria)
- Recolhimento irregular de contribuição sindical em favor de sindicato representativo de outra categoria. (Item 3.3.1, “f”, do Relatório de Auditoria)



5 RECOMENDAÇÕES

Diante das inconformidades detectadas recomendamos a adoção das seguintes medidas:

- a) Apropriar na Conta Contábil INSS “Quota Patronal”, grupo Compensado, o montante de R\$ 18.048.712,04, a fim de demonstrar o controle relativo ao não recolhimento da referida contribuição;
- b) Recolher para o Sindicato dos Professores de Minas Gerais (SINPRO) o valor da Taxa Sindical descontada dos funcionários no ano de 2010.

6 CONCLUSÃO

O objetivo geral do trabalho compreendeu a avaliação da consistência e da conformidade das obrigações da **Fundação Educacional de Divinópolis – FUNEDI** a serem transferidas para o Estado de Minas Gerais, em decorrência do processo de absorção das fundações de ensino superior associadas à Universidade do Estado de Minas Gerais - UEMG, conforme Decreto nº 46.477, de 3/4/2014.

Considerando as transações posteriores ao encerramento do Balanço Patrimonial de 31/12/2014, identificamos as obrigações a serem assumidas pelo Governo do Estado de Minas Gerais, em 30/9/2015, que totalizaram R\$ 20.313.707,51, conforme demonstrado na **Tabela 11**.

**Tabela 11 – Obrigações a serem assumidas pelo Governo do Estado de Minas Gerais
pela absorção da FUNEDI - (R\$)**

Item	Valor
INSS Quota-Patronal não provisionado	18.048.712,04
Contribuições Sindicais a Recolher	69.131,57
Parcelamento de IRRF a Recolher	67.902,84
Empréstimos Bancários	1.723.051,06
Ações diversas ajuizadas	404.910,00
Total	20.313.707,51

Fonte: FUNEDI

Superintendência Central de Auditorias e Tomadas de Contas Especiais, em 15 de dezembro de 2015.



APÊNDICE I

Balanco Patrimonial – Exercício de 2014

Contas	Valor (R\$)	Participação da conta sobre o total do Ativo e Passivo (%)
TOTAL ATIVO	42.306.024,60	100
ATIVO CIRCULANTE	12.155.997,90	-
Disponibilidades	10.247.973,73	-
Caixa Geral	7.075,37	0,02
Bancos Conta Movimento	107.368,15	-
Banco do Brasil	37.885,40	0,09
Banco Santander	61.737,29	0,15
Caixa Econômica Federal	5.777,27	0,01
Banco Mercantil	1.818,19	0,00
Banco Itaú	150,00	0,00
Aplicações Financeiras	10.133.530,21	-
Banco do Brasil S/A	9.976.171,27	23,58
Caixa Econômica Federal	27.450,84	0,06
Banco Itaú	111.458,10	0,26
Banco Mercantil do Brasil	18.450,00	0,04
Realizável a Longo Prazo	1.908.024,17	-
Anuidades a Receber	1.304.320,81	3,08
Convênios /Contratos	408.311,60	0,97
Títulos em Cobrança	4.859,83	0,01
Cheques Pré-Datados	93.714,02	0,22
Devedores Diversos	36.771,76	0,09
Antecipação Arrendamento Mercantil	22.293,88	0,05
Almoxarifado Materiais Consumo	37.752,24	0,09
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.757,19	-
Cobranças Diversas	8.757,19	0,02
ATIVO IMOBILIZADO	30.141.269,81	-
Biblioteca	942.111,99	2,23
Edificações	11.896.761,51	28,12
Ferramentas	9.895,41	0,02
Laboratórios	729.150,49	1,72
Móveis e Utensílios	649.569,02	1,54
Processamento de Dados – Informática	851.612,49	2,01
Veículos	166.370,00	0,39
Terrenos	19.498.962,14	46,09
Maquinas e Equipamentos	292.606,58	0,69
Obras em Andamento	144.192,71	0,34



Contas	Valor (R\$)	Participação da conta sobre o total do Ativo e Passivo (%)
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	220.484,00	0,52
Adiantamento Aquisição Bens Arrendados	11.840,04	0,03
Depreciação Acumulada	(5.424.502,39)	(12,82)
Ativo Fixo de Terceiros	159.032,50	0,36
TOTAL PASSIVO	42.306.024,90	100
PASSIVO CIRCULANTE	2.057.943,17	-
Obrigações Trabalhistas a Pagar	2.057.943,17	-
Salários a Pagar	498.056,40	1,18
INSS a Pagar	159.032,50	0,38
FGTS Sobre Folha de Pagamento	89.637,00	0,21
IRRF Sobre Folha a Pagar	880.753,31	2,08
Contribuições Sindicais a Pagar	26.861,55	0,06
CSLL, Cofins, ISSQN, PIS/PASEP a Pagar	1.023,35	0,00
Obrigações Tributárias	403.357,71	0,95
Provisões Diversas	(778,65)	0,00
Conta a Pagar	2.125.998,87	-
Fornecedores	63.986,06	0,15
Credores Diversos – Obrigações Contratos/Convênios	246.948,00	0,58
Empréstimos Bancários	1.815.064,81	-
Banco Santander S/A	560.177,46	1,32
Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil	1.412,50	0,00
Banco Itaú – Empréstimo Consignado	1.253.474,85	2,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	301.639,96	-
Contas a Pagar	301.639,96	-
Banco Itaú – Capital de Giro	299.091,24	0,71
Títulos a Pagar	1.557,64	0,00
Obrigações com Ativo Fixo de Terceiros	991,08	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.820.442,90	-
Patrimônio	24.491.548,62	57,89
Subvenções da União	40.050,51	0,09
Subvenções do Estado	138.768,00	0,33
Doações Pessoa Jurídica	28.663,28	0,07
Doações Pessoa Física	450,00	0,00
Outras Reservas de Capital	13.120.962,49	31,01

Fonte: Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2014.



APÊNDICE II

Bens imóveis localizados na cidade de Divinópolis conforme avaliação técnica

Item Benfeitorias	Construção	% Equivalente	Área Equivalente	Custo Unitário Básico	CD	Valor R\$
Administrativo	816,08	0,90	734,47	1.124,06	0,53	441.195,61
Bloco 1	2.046,20	1,00	2.046,20	1.124,06	0,53	1.229.147,56
Blocos 2 e 3	2.112	1,00	2.112,00	1.124,06	0,53	1.268.673,47
Bloco 4	1.208,00	0,80	966,40	1.124,06	0,57	619.186,20
Bloco 5	2.038,86	1,00	2.038,86	1.124,06	0,90	2.062.620,87
Bloco 6	309,75	0,50	154,88	1.124,06	0,70	121.862,15
Bloco 7	335,48	0,70	234,84	1.124,06	0,70	184.778,83
Bloco 8 Laboratórios	314,85	0,80	251,88	1.124,06	0,53	151.303,73
Prédio 9 Auditório	459,12	0,85	390,25	1.124,06	0,53	234.423,46
Prédio Novo	140,00	1,00	140,00	1.124,06	1,00	157.368,40
Portaria	12,23	0,70	8,56	1.124,06	0,80	7.698,46
Quadra	1,00	1,00	1,00	49.340,00	0,53	26.367,30
Áreas de Circulação	360,00	0,75	270,00	36,00	0,80	7.776,00
Pavimentação	6.200,00	1,00	6.200,00	48,00	0,53	157.728,00
Cerca/Muro	1.046,00	0,50	523,00	56,00	0,53	15.522,64
Gramados dos Taludes	3.000,00	1,00	3.000,00	7,50	1,00	22.500,00
Elevador p/deficiente	1,00	1,00	1,00	27.300,00	1,00	27.300,00
SUBTOTAL - 1						6.735.452,68
BDI					0,35	2.357.408,45
SUBTOTAL - 2						9.092.861,13
Terreno			71.190,00	212,55	1,00	15.131.434,50
SUBTOTAL - 3						24.224.295,63
Fator de Comercialização					0,15	3.633.644,35
VALOR DO IMÓVEL						27.857.939,98

Bens imóveis localizados na cidade de Cláudio

Item Benfeitorias	Construção	% Equivalente	Área Equivalente	Custo Unitário Básico	CD	Valor R\$
Prédio	1.322,00	0,80	1.057,60	959,31	0,96	969.113,69
Área de convivência	60,00	1,00	60,00	180,00	0,96	10.368,00
Cercas	600,00	1,00	600,00	26,00	0,87	13.572,00
Iluminação	1,00	1,00	1,00	4.000,00	1,00	4.000,00
Guarita	40,00	1,00	40,00	560,00	0,98	21.952,00
Gramado	3.400,00	1,00	3.400,00	10,00	0,78	26.452,00
Subtotal						1.045.457,69
BDI					0,25	261.364,42
Total das Benfeitorias						1.306.822,11
Lote	35.000,00	1,00	35.000,00	70,00	1,00	2.450.000,00
Subtotal						3.756.822,11
Fator de comercialização						450.818,65
VALOR DO IMÓVEL						4.207.640,76



APÊNDICE III

Composição do saldo da conta contábil “Salários a Pagar” em 31/12/2014

FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
A.P.C	2.225,79	1.029,34	1.196,45
A.C.B.A	1.721,00	154,89	1.566,11
A.A.S	916,00	73,28	842,72
A.L.S	3.339,09	392,66	2.946,43
A.S.R	8.490,86	1.607,93	6.882,93
A.A.V	2.887,82	1.942,38	945,44
A.F.R.A	4.316,06	1.690,50	2.625,56
A.R.F.S	7.633,69	1.305,81	6.327,88
A.M.S	398,20	64,68	333,52
A.C.F.C	880,00	130,44	749,56
A.C.S	2.286,00	464,58	1.821,42
A.C.F.R.F	11.340,16	2.650,65	8.689,51
A.F.A.R	971,00	135,94	835,06
A.L.M.V	2.233,07	150,73	2.082,34
A.M.M.A	1.674,80	221,25	1.453,55
A.M.M.F.N	5.171,75	1.180,93	3.990,82
A.P.M.F	2.082,77	201,63	1.881,14
A.P.P	2.184,60	565,86	1.618,74
A.P.R	1.373,40	268,67	1.104,73
A.C.A	1.599,00	247,09	1.351,91
A.E.A	6.970,70	2.083,56	4.887,14
A.F.S	1.221,33	73,28	1.148,05
A.M.P.R	2.564,76	326,47	2.238,29
A.O.R.P	362,00	61,78	300,22
A.A.R	1.674,80	150,73	1.524,07
A.S.B	1.893,57	25,63	1.867,94
A.M.S	1.281,03	105,18	1.175,85
A.L.P	916,00	133,18	782,82
A.P.B	3.503,90	1.001,63	2.502,27
A.F.C	1.618,34	143,18	1.475,16
B.C.C.F	880,00	130,44	749,56
B.E.S.T	906,27	134,12	772,15
B.A.S	3.072,53	754,38	2.318,15
B.S.F.S	362,00	50,68	311,32
C.S.P.P	880,00	70,40	809,60
C.A.V	1.514,74	0,00	1.514,74
C.F.C.P	1.532,54	287,50	1.245,04
C.F.A	3.168,56	142,95	3.025,61
C.N.D.R	4.233,90	1.051,55	3.182,35
C.R.D	5.724,10	1.073,02	4.651,08



FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
C.A.G	916,00	168,83	747,17
C.P.S.F	2.828,29	204,48	2.623,81
C.A.S	4.117,25	731,30	3.385,95
C.E.A	1.012,18	80,97	931,21
C.M.S	1.019,55	149,66	869,89
C.P.M.P	2.935,29	105,26	2.830,03
D.N.C.L	2.112,50	24,35	2.088,15
D.P.P.G	1.674,80	150,73	1.524,07
D.S.B	1.609,00	218,59	1.390,41
D.S.B	2.613,50	658,33	1.955,17
D.M.R.S.R	7.458,21	1.894,07	5.564,14
D.M.R.S.R	4.678,24	1.691,79	2.986,45
D.S.O	1.976,00	224,16	1.751,84
D.B.J	146,67	21,67	125,00
D.G.S	1.492,40	242,42	1.249,98
D.S.D	1.721,00	437,91	1.283,09
E.L.G	3.410,90	744,20	2.666,70
E.K.S.S	1.893,57	10,63	1.882,94
E.G.R.S	3.014,00	1.727,51	1.286,49
E.M.T.F	1.354,38	673,09	681,29
E.F.S	1.638,25	108,23	1.530,02
E.J.L.Q	971,00	187,61	783,39
E.R.A.G	4.329,60	1.072,59	3.257,01
E.A.G.F	3.504,60	624,76	2.879,84
E.F.S	1.721,00	680,10	1.040,90
E.D.R	1.109,00	153,16	955,84
F.D.T	1.893,57	7,93	1.885,64
F.P.C	3.883,87	270,91	3.612,96
F.F.R	1.530,00	137,70	1.392,30
F.T.S	1.598,80	583,53	1.015,27
F.F.S	11.770,66	2.659,69	9.110,97
F.M.C	4.178,98	945,44	3.233,54
F.G.M	3.321,27	476,39	2.844,88
F.M.R	3.976,91	294,54	3.682,37
F.M.F.R	3.676,59	226,97	3.449,62
F.V.F	1.893,56	7,94	1.885,62
F.F.T.G	362,00	50,68	311,32
F.L.M.A	4.923,28	723,34	4.199,94
F.S.P.S.C	1.599,00	239,85	1.359,15
F.J.A.M	3.014,00	584,06	2.429,94
F.M.O.F	880,00	123,20	756,80
G.F.C	1.804,17	354,40	1.449,77
G.I.M	810,00	113,40	696,60



FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
G.P.F	1.893,57	10,63	1.882,94
G.S.S.S	1.387,05	132,07	1.254,98
G.M.G	2.122,44	838,91	1.283,53
G.G.C	934,00	74,72	859,28
G.R.S	1.080,00	64,80	1.015,20
G.M.L	1.056,92	90,54	966,38
G.S	6.381,80	2.662,52	3.719,28
G.S.R.F	2.112,50	529,59	1.582,91
G.A.L	2.184,60	864,45	1.320,15
H.K.C.S	1.173,33	77,64	1.095,69
H.A.S	980,70	165,57	815,13
I.M.P.S	961,80	134,60	827,20
I.C.M	2.610,30	536,91	2.073,39
J.R.S	5.038,84	1.237,06	3.801,78
J.V.B	2.385,73	34,07	2.351,66
J.W.A.F	971,00	77,68	893,32
J.N.C	3.168,07	436,38	2.731,69
J.F.O	1.893,57	7,93	1.885,64
J.D.F	2.093,67	296,13	1.797,54
J.R.F.P	3.054,17	512,93	2.541,24
J.J.F	2.051,70	194,59	1.857,11
J.P.C.P	4.688,64	669,02	4.019,62
J.L.C	1.221,33	403,03	818,30
J.A.S	1.147,59	91,80	1.055,79
J.C.M	1.621,00	223,69	1.397,31
J.F.S.L	1.353,84	124,54	1.229,30
J.G.R.L	1.674,80	150,73	1.524,07
J.M.R	5.334,15	1.297,03	4.037,12
J.A.S.S	1.142,00	344,25	797,75
J.R.C	1.112,23	69,43	1.042,80
J.M.V	1.674,80	150,73	1.524,07
J.P.M.S	995,66	143,18	852,48
J.A.S	1.020,00	109,89	910,11
J.A.L.B	6.069,55	2.290,52	3.779,03
K.A.N.Q	1.893,57	240,14	1.653,43
K.A.M	1.437,00	222,79	1.214,21
K.M.S.P	3.211,72	301,60	2.910,12
K.C.C.S.G	788,84	327,44	461,40
K.L.S	2.099,00	301,26	1.797,74
K.O.S	1.045,12	83,60	961,52
L.P.C	5.544,96	1.586,09	3.958,87
L.S.L.V	509,45	47,99	461,46
L.L.S.T	934,00	81,96	852,04



FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
L.F.S	7.213,56	2.223,99	4.989,57
L.G.F	934,00	81,96	852,04
L.L	971,00	135,94	835,06
L.J.M	1.382,72	124,44	1.258,28
L.H.F.G	880,00	96,40	783,60
L.M.T	4.271,10	843,27	3.427,83
L.G.F	7.231,99	1.387,32	5.844,67
L.H.O	1.506,82	513,56	993,26
L.M.S.A	9.680,37	1.905,53	7.774,84
L.R.N.A	2.459,00	310,48	2.148,52
L.M	1.045,12	83,60	961,52
L.A.T	5.514,89	1.215,79	4.299,10
L.M.S.F.S	934,00	81,96	852,04
M.M.S	4.834,54	1.362,81	3.471,73
M.H.B.C.C	3.168,73	600,97	2.567,76
M.C.P	4.138,34	622,57	3.515,77
M.S.S	567,51	45,40	522,11
M.P.Q	2.190,23	512,05	1.678,18
M.A.A	1.065,05	87,90	977,15
M.A.R.F	3.521,83	460,92	3.060,91
M.T.A.C	1.492,40	315,88	1.176,52
M.T.C.F	951,32	83,34	867,98
M.M.T	2.991,88	116,45	2.875,43
M.E.M.R.F	3.628,62	1.180,63	2.447,99
M.A.T	6.025,59	1.517,42	4.508,17
M.A.C.O.G	1.552,11	95,82	1.456,29
M.A.S	169,00	23,66	145,34
M.A.G	2.006,50	337,35	1.669,15
M.C.F.P.C	2.157,72	416,88	1.740,84
M.F.E.E	4.810,96	1.327,76	3.483,20
M.H.F.N	1.376,55	396,94	979,61
M.J.L	1.893,57	173,12	1.720,45
M.M.C	845,00	74,84	770,16
M.N.P.V	1.220,46	307,14	913,32
M.S.A	845,00	118,30	726,70
M.T.S.S.D.F	7.167,94	1.497,85	5.670,09
M.S.F	789,66	61,20	728,46
M.M.R	2.164,00	208,37	1.955,63
M.H.F	1.321,00	406,11	914,89
M.F.O.B	3.029,62	119,41	2.910,21
M.S.S	6.296,51	1.324,20	4.972,31
M.M.C.L	2.122,44	474,58	1.647,86
M.D.S.F	9.561,29	2.991,49	6.569,80



FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
M.D	5.974,21	1.185,12	4.789,09
N.A.G	971,00	172,96	798,04
N.A.H	12.972,53	3.397,30	9.575,23
N.A.S	1.998,50	349,69	1.648,81
N.V.D	5.522,37	1.253,26	4.269,11
N.F.E.S	3.871,62	620,64	3.250,98
N.C.M	6.976,29	1.535,46	5.440,83
O.R.S	1.225,78	98,06	1.127,72
P.G.O.P	1.893,57	7,93	1.885,64
P.A.T	998,37	96,25	902,12
P.M.F	1.893,57	140,30	1.753,27
P.S.N	932,99	74,63	858,36
P.P.B	3.168,56	142,95	3.025,61
P.T.C	2.112,50	150,50	1.962,00
P.F.S	916,00	454,00	462,00
P.S.L	880,00	144,33	735,67
R.P.A	1.249,40	492,90	756,50
R.C.O.V	2.000,84	144,95	1.855,89
R.D	810,00	64,80	745,20
R.M.C.T	5.351,53	2.859,12	2.492,41
R.C.S	3.206,70	944,32	2.262,38
R.C.F.C	2.283,90	1.302,74	981,16
R.S.G	1.893,57	10,63	1.882,94
R.M.D	3.880,28	763,28	3.117,00
R.A.P.S	814,32	71,20	743,12
R.N.R	1.674,80	150,73	1.524,07
R.S.F	5.229,62	1.050,60	4.179,02
R.B	2.157,72	846,68	1.311,04
R.L.S	880,00	77,64	802,36
R.S	1.142,00	383,48	758,52
R.F.S.P	4.548,13	2.459,89	2.088,24
R.R.F.G	1.415,36	471,50	943,86
R.D.R.O	1.393,49	135,60	1.257,89
S.C	2.306,71	626,32	1.680,39
S.O.C	1.382,72	124,44	1.258,28
S.M.G	2.579,02	331,69	2.247,33
S.M.S	4.675,45	828,46	3.846,99
S.L.O.S	3.498,60	519,57	2.979,03
S.A.P.S	961,80	141,84	819,96
S.A.Z	869,66	118,30	751,36
T.F.S	362,00	50,68	311,32
T.A.S.S	362,00	50,68	311,32
T.S.O	1.047,00	91,00	956,00



FUNCIONÁRIO	PROVENTOS	DESCONTOS	LIQUIDO
T.C.A	971,00	144,47	826,53
T.C.G	6.751,41	1.425,15	5.326,26
T.A.V.F	1.461,60	955,90	505,70
T.M.G	4.088,24	675,35	3.412,89
T.D.G	880,00	130,44	749,56
T.H.R.D	482,67	50,68	431,99
V.L.S	1.045,12	83,60	961,52
V.S	2.085,30	283,03	1.802,27
V.C.J.N	1.221,33	128,24	1.093,09
V.G.S	2.979,35	408,84	2.570,51
V.S.V	4.688,24	477,92	4.210,32
V.T.F	880,00	128,20	751,80
V.M.R	3.276,44	490,87	2.785,57
V.G.A	2.272,29	39,04	2.233,25
W.B.G	3.670,48	595,24	3.075,24
W.A.F.B	1.751,30	212,54	1.538,76
Subtotal	589.154,17	118.737,23	470.416,94

Resumo das rescisões pagas na folha de janeiro

NOME	Data	Valor
A.P.C.N	14/01/2015	2.219,55
L.S.N	14/01/2015	439,14
A.A.M	14/01/2015	82,53
E.F.N	19/01/2015	5.082,30
R.S.F	19/01/2015	8.383,76
L.R.A	19/01/2015	6.524,97
R.B.F	19/01/2015	4.907,21
Subtotal		27.639,46

Resumo da provisão de salários a pagar constante no balanço de 2014

Provisão para Folha de pagamento	470.416,94
Provisão para rescisões de contrato	27.639,46
Total Geral	498.056,40



APÊNDICE IV

Contratos vigentes no exercício de 2015

Empresa contratada	Tipo de Serviço	Valor mensal	Total em 2015
Aix Sistema Fiz	Suporte Web-Giz	1.565,04	18.780,48
A.F.R.A	Serviços de Analista de TI	5.000,00	40.000,00
Bianchi Administração e Consultoria	Prestação de Serviços Plano Diretor	4.500,00	9.000,00
B.E.R	Projeto Inredes	2.300,00	27.600,00
Cleofas Pereira & Carolina Trade	Escritório de Advocacia	-	-
Comercial Giuliano Limitada	Fornecimento de Combustíveis	3.000,00	36.000,00
C.M.C	Manutenção em microcomputadores	2.500,00	30.000,00
Dianin Advogados Associados	Consultoria Jurídica	1.500,00	18.000,00
Divinópolis Clube	Aulas práticas alunos educação física	7.000,00	49.000,00
Divinópolis Tênis Clube - DTC	Aulas práticas alunos educação física	1.500,00	21.000,00
Essencial Avocar – Advocacia	Escritório de cobrança	-	-
Flamengo Esporte Clube	Aulas práticas alunos educação física	2.000,00	24.000,00
Francisco Guimarães Madeira	Locação de impressoras	2.490,00	29.880,00
Frequência informática – Caio Atila	Manut. de computadores em Abaete	400,00	4.800,00
Fundação Geraldo – Hospital São João	Aulas práticas de enfermagem, fisioterapia e psicologia	1.300,00	15.600,00
GEEC – Grupo de Educação Ética e Cidadania	Jovem Aprendiz	1.260,00	15.120,00
Infois Informação tecnológica	Licença e manutenção preventiva	820,91	9.850,92
JG Eletricidade e Refrigeração	Serviços de mant. ar condicionado	3.000,00	6.000,00
Matrix Comercio de telefones	Manutenção de telefonia	269,35	3.232,20
Maxvel Segurança Eletrônica Ltda	Segurança do Campus e Parque do Gafanhoto	19.162,50	229.950,00
Netcetera Telecomunicações	Serviços de acesso à internet Abaete	160,00	1920,00
Serta Serviços Técnicos e Assistência	Assistência Tec. em computadores	6.800,00	81.600,00
Serviço Social do transporte – SEST	Aulas práticas alunos educação física	2.000,00	10.000,00
Pedro Magalhães Emp. Gráficos	Divulgação institucional	5.000,00	15.000,00
Totys Sistemas de Gerenciamento	Assistência e Implantação do sistema de Gerenciamento	2.799,65	33.595,80
TV Alterosa Minas Centro Oeste	Produções televisivas culturais educativas e jornalismo	7.500,00	90.000,00
TV Candidés Fundação Jaime Martins	Produções televisivas culturais educativas e jornalismo	4.000,00	48.000,00
Unimed – Divinópolis	Assistência médica	-	-
Melo e Paula Auditoria e Assessoria	Auditoria	14.000,00	14.000,00
Total			881.929,40