

COORDENAÇÃO DE MONITORAMENTO

PAINEL DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

CMP

Relatório de Monitoramento

Prestação de Contas

Painel de Gestão OSINFO

SESSUB

Maio
2021

Elaborado por:

Camilo Bezerra Roberto (Coordenador - CMP)

Cosme Damião de Oliveira Silveira

Paulo Roberto de Souza Junior

Wagner Silva dos Santos

Vitor dos Santos Costa

João Victor Lemos dos Santos Silva

Igor Jorge dos Santos Bispo



Sumário

Introdução	1
Critérios Adotados	1
Conciliação Financeira x Lançamentos no Painel	3
Movimentações Financeiras e Provisionamento	7
Principais Fragilidades	9
Anexos Apresentados	11
Desbloqueios	11
Despesas por Competência	11
Despesas Sem Comprovantes Digitalizados	11
Prorrogação de Prazo	12
Contratos de Terceiros Sem Comprovantes Digitalizados	12
Relatório de Entrega	12
Saldos	12
Itens de Nota Fiscal	12
Considerações finais	12

Introdução

O presente relatório tem por objetivo apresentar o monitoramento realizado na Prestação de Contas da INSTITUTO SESSUB, na competência de maio de 2021. Os dados do Pannel de Gestão OSINFO foram extraídos por mês-ano de referência e por Contrato de Gestão, em 21/06/2021.

Este monitoramento foi realizado pela Coordenação de Monitoramento do Pannel de Prestação de Contas - CMP, considerando os dados inseridos por cada Contrato de Gestão, conforme o quadro abaixo, referentes a prestação de contas realizada pela INSTITUTO SESSUB, no Pannel de Gestão OSINFO:

Quadro Resumo – SESSUB			
CONTRATO	UNIDADES	PROCESSO	VIGÊNCIA
14/2017	VILA OLÍMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA – (CAJU)	01/002.312/2017	04/10/2017 a 03/10/2021
23/2017	VILA OLÍMPICA CLARA NUNES (ACARI)	01/002.310/2017	13/12/2017 a 12/12/2021
04//2019	VILA OLÍMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	01/860.395/2018	01/07/2019 a 30/06/2021

Crítérios Adotados

Considerando a necessidade de elaboração de check-lists para conferência das tarefas obrigatórias da Prestação de Contas de Contratos de Gestão com a INSTITUTO SESSUB, foram também avaliados e viabilizados um check-list nos critérios listados abaixo, em especial o item 8 do Manual de Fiscalização de Contratos de Gestão firmados com a Organizações Sociais (Atualizado pela Resolução CGM nº 1.591, de 12 de dezembro de 2019), como Incremento das Atividades de Controle Preventivo e Ação Orientadora.

Check-list CGM – Manual de Fiscalização

O contrato e aditivos estão disponibilizados no Pannel de Gestão?	Verificar pelo filtro do Pannel de Gestão OSINFO 1.0, os contratos e aditivos sem cadastro e sem imagens digitalizadas. No caso de não haver cadastro e aditivo ou imagem, informar a causa da ausência.
Todas as despesas lançadas no pannel de gestão possuem comprovantes digitalizados?	Verificar pelo filtro do Pannel de Gestão, as despesas sem imagem do comprovante digitalizada. No caso de não haver imagem, informar a causa da ausência.
O Pannel de Gestão está alimentado no prazo previsto no contrato (indicadores, econômico – financeiro e informações administrativas)?	Verificar pelo Relatório de Entrega do Pannel de Gestão, se o mesmo está alimentado no prazo previsto no contrato. No caso de não haver entrega, informar a causa da ausência.
Os contratos firmados com terceiros estão disponibilizados no pannel de gestão?	Analisar os contratos por amostragem. Mínimo de 30% de todos os contratos firmados.

Check-list de Fragilidades:

1. Financeiras:

- 1.1. Ausência de lançamento de extrato bancário no Pannel Osinfo;
- 1.2. Ausência de envio do Anexo V - Demonstrativo de Despesas Compromissadas via FTP;
- 1.3. Ausência de envio Anexo VI - Demonstrativo de Despesas Vencidas e Não Pagas via FTP;
- 1.4. Ausência de envio do Anexo VII - Cadastro de Contratos de Terceiros via FTP;
- 1.5. Ausência de envio Anexo XIV e XIV.1 - Demonstrativo de Movimentação Financeira via FTP;
- 1.6. Diferença entre os Repasses informados pelo Tesouro - SMF e os Repasses lançados no Pannel OSINFO;

- 1.7. Divergência entre o lançamento de valores de Despesas no Painel OSINFO e Extrato Bancário;
- 1.8. Divergência entre o lançamento de valores de Receitas no Painel OSINFO e Extrato Bancário;
- 1.9. Divergência entre o lançamento de valores de Saldos no Painel OSINFO e Extrato Bancário;
- 1.10. Utilização de uma única conta bancária para vários objetos;
- 1.11. Utilização de uma única conta bancária para execução e provisionamento;
- 1.12. Não liberação de acesso às contas em desacordo ao art. 6º da instrução normativa nº 03/2019 CODESP;
- 1.13. Valor da despesa na conta Execução do item 09.02.01 exclusivo para transferência para provisionamento não condizente com a Receita de transferência na conta de Provisionamento;
- 1.14. Valor da despesa na conta de Provisionamento do item 09.02.02 exclusivo para transferência para execução não condizente com a Receita de transferência na conta de Execução
- 1.15. O Valor de Provisionamento da FCP divergente do Resultado de Provisionamento
- 1.16. Os Recursos repassados pela SMF excederam o prazo estabelecido conforme o Parágrafo 1º do Art.8º Decreto Rio nº 45.662 de 08 de Fevereiro de 2019
- 1.17. Divergência entre valor transferido da conta de provisionamento para execução e o valor executado de provisionamento.

2. Operacionais:

- 2.1. Ausência/Atraso de apresentação dos Anexos no Painel de Gestão;
- 2.2. Existência de solicitação de Desbloqueio;
- 2.3. Ausência de cadastro de convênios e seus aditivos, suas unidades, suas contas correntes e seus indicadores (O contrato e aditivos estão disponibilizados no Painel de Gestão?);
- 2.4. Ausência de lançamento de comprovante na importação de documentos (Todas as despesas lançadas no painel de gestão possuem comprovantes digitalizados?);
- 2.5. Existência de solicitação de prorrogações de prazo (O Painel de Gestão está alimentado no prazo previsto no contrato (indicadores, econômico – financeiro e informações administrativas)?)
- 2.6. Ausência de entrega de Contratos de Terceiros (Os contratos firmados com terceiros estão disponibilizados no painel de gestão?);
- 2.7. Ausência de entrega de Bens Patrimoniados;
- 2.8. Ausência de entrega de Saldos;
- 2.9. Ausência de entrega de Itens de Nota Fiscal.

Conciliação Financeira x Lançamentos no Painei

Quadro Resumo do Monitoramento da Prestação de Contas - SESSUB						
Painei de Gestão OSINFO (A)		abr-21	mai-21			
Contrato	Objetos	Saldo Final	Receitas	Despesas	Saldo Final	Diferença
14/2017	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA - (CAJU)	R\$13.541,12	R\$396.318,00	R\$331.839,23	R\$33.979,34	R\$44.040,55
23/2017	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)	R\$3.789,22	R\$15.717,81	R\$7.081,76	R\$12.296,11	R\$129,16
04/2019	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	R\$4.934,03	R\$0,00	R\$1.550,90	R\$186,59	R\$3.196,54
Totais		R\$22.264,37	R\$412.035,81	R\$340.471,89	R\$46.462,04	R\$47.366,25

Execução Financeira (B)		abr-21	mai-21			
Contrato	Objetos	Saldo Final	Receitas	Despesas	Saldo Final	Diferença
14/2017	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA - (CAJU)	R\$13.541,12	R\$396.318,00	R\$331.839,23	R\$33.979,34	R\$44.040,55
23/2017	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)	R\$378,22	R\$15.717,81	R\$7.081,76	R\$12.296,11	-R\$3.281,84
04/2019	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	R\$4.934,03	R\$0,00	R\$1.550,90	R\$186,59	R\$3.196,54
Totais		R\$18.853,37	R\$412.035,81	R\$340.471,89	R\$46.462,04	R\$43.955,25

Diferenças (A - B)		abr-21	mai-21			
Contrato	Objetos	Saldo Final	Receitas	Despesas	Saldo Final	Diferença
14/2017	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA - (CAJU)	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
23/2017	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)	R\$3.411,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$3.411,00
04/2019	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Totais		R\$3.411,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$3.411,00

SESSUB		Total de Despesas sem documentos comprobatórios	Quantidade de Despesas sem documento comprobatório
Contrato	Objetos	mai-21	mai-21
14/2017	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA - (CAJU)	R\$ 0,00	0
23/2017	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)	R\$ 0,00	0
04/2019	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	R\$ 0,00	0
Totais		R\$ 0,00	0

MMF	MONITORAMENTO DE MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS
O.S	SESSUB
CONTRATO	14/2017
UNIDADE	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS "MANÉ GARRINCHA" - "CAJU"
MÊS /ANO	05/2021
STATUS	ATIVO

EXECUÇÃO FINANCEIRA		TOTAL	13002953-3	60012714-9				
		(A+B+C)	(A) Execução + Aplic.	(B) Provisão + Aplic.	(C) Outra Conta		(C) Outra Conta	
1	(=) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA C/C	R\$ 396.318,00	R\$ 361.779,52	R\$ 34.538,48	R\$ -	-	R\$ -	-
1.1	(+) CONTRATO DE GESTÃO PARTE FIXA	R\$ 328.059,50	R\$ 328.059,50	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.2	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 1	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.3	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 2	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.4	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.5	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (CUSTEIO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.6	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (INVESTIMENTO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.7	(+) RESULTADO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.8	(+) ESTORNO DA DESPESA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.9	(+) OBTENÇÃO DE RECURSOS EXTERNOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.10	(+) "EMPRÉSTIMO" - RETORNO REALIZADO A OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.11	(+) "EMPRÉSTIMO" - TOMADO DE OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
1.12	(+) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 2.11)	R\$ 68.258,50	R\$ 33.720,02	R\$ 34.538,48	R\$ -	-	R\$ -	-
2	(=) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS C/C	R\$ 331.839,23	R\$ 298.119,21	R\$ 33.720,02	R\$ -	-	R\$ -	-
2.1	(-) PESSOAL	R\$ 107.015,61	R\$ 107.015,61	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.2	(-) MATERIAIS	R\$ 31.895,28	R\$ 31.895,28	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.3	(-) SERVIÇOS DE TERCEIROS	R\$ 95.090,14	R\$ 95.090,14	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.4	(-) TAXAS/ IMPOSTOS/ CONTRIBUIÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.5	(-) SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.6	(-) INVESTIMENTOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.7	(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.8	(-) DESPESAS BANCÁRIAS	R\$ 178,00	R\$ 178,00	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.9	(-) "EMPRÉSTIMO" - CONCESSÃO A OUTRO CONTRATO	R\$ 29.401,70	R\$ 29.401,70	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.10	(-) "EMPRÉSTIMO" - REEMBOLSO TOMADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
2.11	(-) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 1.12)	R\$ 68.258,50	R\$ 34.538,48	R\$ 33.720,02	R\$ -	-	R\$ -	-
2.12	(-) ESTORNO DE RECEITA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
3	(=) SALDO INICIAL	R\$ 13.541,12	R\$ 13.541,12	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
3.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
3.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 13.541,12	R\$ 13.541,12	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
4	(=) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - MÊS	R\$ 64.478,77	R\$ 63.660,31	R\$ 818,46	R\$ -	-	R\$ -	-
4.1	(+) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA NAS C/C	R\$ 396.318,00	R\$ 361.779,52	R\$ 34.538,48	R\$ -	-	R\$ -	-
4.2	(-) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS NAS C/C	R\$ 331.839,23	R\$ 298.119,21	R\$ 33.720,02	R\$ -	-	R\$ -	-
5	(3 + 4) RECURSOS DISPONÍVEIS	R\$ 78.019,89	R\$ 77.201,43	R\$ 818,46	R\$ -	-	R\$ -	-
6	(=) SALDO FINAL	R\$ 33.979,34	R\$ 33.160,88	R\$ 818,46	R\$ -	-	R\$ -	-
6.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ -	-
6.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 33.979,34	R\$ 33.160,88	R\$ 818,46	R\$ -	-	R\$ -	-
7	(5 - 6) DIFERENÇA ENCONTRADA	R\$ 44.040,55	***	***	***	***	***	***
8	APONTAMENTOS							
8.1	NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002954-0)							
8.2	EXTRAÇÃO DO PAINEL OSINFO EM 06/07/2021							
8.3	NÃO LIBERADO ACESSO AS CONTAS PARA CONSULTA EM DESACORDO COM ART.6 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03 DA CODESP							

MMF	MONITORAMENTO DE MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS
O.S	SESSUB
CONTRATO	23/2017
UNIDADE	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)
MÊS /ANO	05/2021
STATUS	ATIVO

EXECUÇÃO FINANCEIRA		TOTAL	13002954-0	60012715-6				
		(A+B+C)	(A) Execução + Aplic.	(B) Provisão + Aplic.	(C) Outra Conta	(C) Outra Conta		
1	(=) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA C/C	R\$ 15.717,81	R\$ 15.717,81	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.1	(+) CONTRATO DE GESTÃO PARTE FIXA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.2	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 1	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.3	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 2	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.4	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.5	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (CUSTEIO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.6	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (INVESTIMENTO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.7	(+) RESULTADO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.8	(+) ESTORNO DA DESPESA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.9	(+) OBTENÇÃO DE RECURSOS EXTERNOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.10	(+) "EMPRÉSTIMO" - RETORNO REALIZADO A OUTRO CONTRATO	R\$ 15.717,81	R\$ 15.717,81	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.11	(+) "EMPRÉSTIMO" - TOMADO DE OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.12	(+) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 2.11)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2	(=) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS C/C	R\$ 7.081,76	R\$ 7.081,76	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.1	(-) PESSOAL	R\$ 6.976,76	R\$ 6.976,76	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2	(-) MATERIAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.3	(-) SERVIÇOS DE TERCEIROS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.4	(-) TAXAS/ IMPOSTOS/ CONTRIBUIÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.5	(-) SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.6	(-) INVESTIMENTOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.7	(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.8	(-) DESPESAS BANCÁRIAS	R\$ 105,00	R\$ 105,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.9	(-) "EMPRÉSTIMO" - CONCESSÃO A OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.10	(-) "EMPRÉSTIMO" - REEMBOLSO TOMADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.11	(-) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 1.12)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.12	(-) ESTORNO DE RECEITA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3	(=) SALDO INICIAL	R\$ 378,22	R\$ 378,22	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 378,22	R\$ 378,22	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4	(=) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - MÊS	R\$ 8.636,05	R\$ 8.636,05	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4.1	(+) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA NAS C/C	R\$ 15.717,81	R\$ 15.717,81	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4.2	(-) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS NAS C/C	R\$ 7.081,76	R\$ 7.081,76	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
5	(3 + 4) RECURSOS DISPONÍVEIS	R\$ 9.014,27	R\$ 9.014,27	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6	(=) SALDO FINAL	R\$ 12.296,11	R\$ 12.296,11	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 12.296,11	R\$ 12.296,11	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
7	(5 - 6) DIFERENÇA ENCONTRADA	-R\$ 3.281,84	***	***	***	***	***	***
8	APONTAMENTOS							
8.1	NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002954-0)							
8.2	NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO EXTRATO DA CONTA DE PROVISIONAMENTO (60012715-6)							
8.3	EXTRAÇÃO DO PAINEL OSINFO EM 06/07/2021							

MMF	MONITORAMENTO DE MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS
O.S	SESSUB
CONTRATO	04/2019
UNIDADE	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS
MÊS /ANO	05/2021
STATUS	ATIVO

EXECUÇÃO FINANCEIRA		TOTAL	13002955-7	60012716-3		
		(A+B+C)	(A) Execução + Aplic.	(B) Provisão + Aplic.	(C) Outra Conta	(C) Outra Conta
1	(=) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA C/C	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.1	(+) CONTRATO DE GESTÃO PARTE FIXA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.2	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 1	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.3	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 2	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.4	(+) REPASSE CONTRATO DE GESTÃO - PARTE VARIÁVEL 3	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.5	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (CUSTEIO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.6	(+) TERMO ADITIVO ADICIONAL (INVESTIMENTO)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.7	(+) RESULTADO DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.8	(+) ESTORNO DA DESPESA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.9	(+) OBTENÇÃO DE RECURSOS EXTERNOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.10	(+) "EMPRÉSTIMO" - RETORNO REALIZADO A OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.11	(+) "EMPRÉSTIMO" - TOMADO DE OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
1.12	(+) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 2.11)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2	(=) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS C/C	R\$ 1.550,90	R\$ 1.550,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.1	(-) PESSOAL	R\$ 1.342,31	R\$ 1.342,31	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.2	(-) MATERIAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.3	(-) SERVIÇOS DE TERCEIROS	R\$ 103,59	R\$ 103,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.4	(-) TAXAS/ IMPOSTOS/ CONTRIBUIÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.5	(-) SERVIÇOS PÚBLICOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.6	(-) INVESTIMENTOS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.7	(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.8	(-) DESPESAS BANCÁRIAS	R\$ 105,00	R\$ 105,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.9	(-) "EMPRÉSTIMO" - CONCESSÃO A OUTRO CONTRATO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.10	(-) "EMPRÉSTIMO" - REEMBOLSO TOMADO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.11	(-) TRANSFERÊNCIAS ENTRE CONTAS DO MESMO CONTRATO (VALOR ITEM 1.12)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2.12	(-) ESTORNO DE RECEITA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3	(=) SALDO INICIAL	R\$ 4.934,03	R\$ 4.934,03	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
3.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 4.934,03	R\$ 4.934,03	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4	(=) MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - MÊS	-R\$ 1.550,90	-R\$ 1.550,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4.1	(+) RECEITAS DO PAINEL - ENTRADA NAS C/C	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
4.2	(-) DESPESAS DO PAINEL - SAIDAS NAS C/C	R\$ 1.550,90	R\$ 1.550,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -
5	(3 + 4) RECURSOS DISPONÍVEIS	R\$ 3.383,13	R\$ 3.383,13	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6	(=) SALDO FINAL	R\$ 186,59	R\$ 186,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6.1	(+) (CONTA CORRENTE)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
6.2	(+) (APLICAÇÃO FINANCEIRA)	R\$ 186,59	R\$ 186,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -
7	(5 - 6) DIFERENÇA ENCONTRADA	R\$ 3.196,54	***	***	***	***
8	APONTAMENTOS					
8.1	NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002955-7)					
8.2	NÃO LIBERADO ACESSO AS CONTAS PARA CONSULTA EM DESACORDO COM ART.6 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03 DA CODESP					
8.3	EXTRAÇÃO DO PAINEL OSINFO EM 01/06/2021					

- 1- Extração OSINFO em 01/07/2021
- 2- As informações do tesouro foram complementadas para a identificação do objeto através do SICOP.
- 3- As diferenças apontadas nos itens (K) e (L) devem ser devidamente justificadas.
- 4- (C) Saída de Provisionamento se refere a despesa classificada no Painei OSINFO 09.02.02 - Transferência da Conta de Provisionamento para Execução.
- 5- (B) Entrada de Provisionamento se refere a receita classificada no Painei como Transferências Entre Contas de Provisionamento e Execução.
- 6- Nos casos de provisionamento da SEDE, a distribuição segue conforme memória de cálculo do Rateio apresentado no RDP.
- 7- Não Foi Localizado o Extrato da Conta de Provisionamento no Painei Osinfo.

MONITORAMENTO DA DATA DE REPASSE SESSUB - 14/2017 VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS "MANÉ GARRINCHA" - "CAJU"

REPASSES TESOURO	R\$ 328.059,50	
DETALHAMENTO POR DATA	R\$ 268.412,30	R\$ 59.647,20
DATA DE REPASSE	10/05/2021	31/05/2021
DATA DE ENTRADA C/C	10/05/2021	31/05/2021
DATA LIMITE DE TRANSFERÊNCIA	11/05/2021	01/06/2021
DIAS EXCEDENTES	0	0

MONITORAMENTO DE BAIXAS DE PROVISIONAMENTO - MAIO 2021

PAINEL OSINFO					BAIXAS EXECUTADAS OSINFO							DIFERENÇA
ORG. SOCIAL	CONTRATO / CONVÊNIO	SITUAÇÃO DO CONTRATO	OBJETO	(A) SAÍDA DE PROVISIONAMENTO	(B) 01.01.02 - 13º SALÁRIO	(C) 01.01.04 - RESCISÃO CONTRATUAL	(D) 01.01.05 - 1/3 DE FÉRIAS	(E) 01.01.06 - SALDO SALÁRIO RESCISÃO	(F) 01.03.03 - ADICIONAL 1/3 DE FÉRIAS- OUTROS DESCONTOS	(G) 01.03.06 - FGTS RESCISÃO	(H) TOTAL DE BAIXA	(I) = (A) - (H) SAÍDA DE PROVISIONAMENTO X TOTAL DE BAIXA
SESSUB	14/2017	ATIVO	VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS "MANÉ GARRINCHA" - "CAJU"	R\$ 33.720,02	R\$ 0,00	R\$ 5.720,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.863,20	R\$ 8.583,22	R\$ 25.136,80
	23/2017	ATIVO	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
	04/2019	ATIVO	VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	R\$ 0,00	R\$ 473,64	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 792,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00
SUBTOTAL SESSUB				R\$ 33.720,02	R\$ 473,64	R\$ 5.720,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.655,46	R\$ 8.583,22	R\$ 25.136,80

Apontamentos:

- 1- Extração OSINFO em 01/07/2021.
- 2- As diferenças apontadas nos itens (I) devem ser devidamentes justificadas.
- 3- (A) Saída de Provisionamento se refere a despesa classificada no Pannel OSINFO 09.02.02 - Transferência da Conta de Provisionamento para Execução.

Principais Fragilidades

Itens Monitorados				
Principais Fragilidades Financeiras Identificadas				
COMPETÊNCIA: MAIO/2021				TOTAL GERAL
SESSUB				
OBJETO	VILA OLIMPICA MANUEL F. DOS SANTOS MANE GARRINCHA - (CAJU) - 14/2017	VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI) - 23/2017	VILA OLIMPICA PROQUACHADO DE ASSIS - 04/2019	
FRAGILIDADES	8	7	7	22
1.1. Ausência de lançamento de extrato bancário no Painei Osinfo	X	X	X	3
1.2. Ausência de envio do Anexo V - Demonstrativo de Despesas Compromissadas via FTP	X	X	X	3
1.3. Ausência de envio Anexo VI - Demonstrativo de Despesas Vencidas e Não Pagas via FTP	X	X	X	3
1.4. Ausência de envio do Anexo VII - Cadastro de Contratos de Terceiros via FTP	X	X	X	3
1.5. Ausência de envio Anexo XIV e XIV.1 - Demonstrativo de Movimentação Financeira via FTP	X	X	X	3
1.6. Diferença entre os Repasses informados pelo Tesouro - SMF e os Repasses lançados no Painei OSINFO				0
1.7. Divergência entre o lançamento de valores de Despesas no Painei OSINFO e Extrato Bancário				0
1.8. Divergência entre o lançamento de valores de Receitas no Painei OSINFO e Extrato Bancário				0
1.9. Divergência entre o lançamento de valores de Saldos no Painei OSINFO e Extrato Bancário				0
1.10. Utilização de uma única conta bancária para vários objetos				0
1.11. Utilização de uma única conta bancária para execução e provisionamento				0
1.12. Não liberação de acesso as contas em desacordo ao art. 6º da instrução normativa nº 03/2019 CODESP	X	X	X	3
1.13. Valor da despesa na conta Execução do item 09.02.01 exclusivo para transferência para provisionamento não condizente com a Receita de transferência na conta de Provisionamento				0
1.14. Valor da despesa na conta de Provisionamento do item 09.02.02 exclusivo para transferência para execução não condizente com a Receita de transferência na conta de Execução				0
1.15. O Valor de Provisionamento da FCP divergente do Resultado de Provisionamento	X	X	X	3
1.16. Os Recursos repassados pela SMF excederam o prazo estabelecido conforme o Paragrafo 1º do Art.8º Decreto Rio nº 45.662 de 08 de Fevereiro de 2019				0
1.17. Divergência entre valor transferido da conta de provisionamento para execução e o valor executado de provisionamento	X			1
OBSERVAÇÕES:				
1. Considerando a publicação da Instrução Normativa CODESP nº 001/2018 em 27 de dezembro de 2018, com vigência a partir de 01/01/2019 (atualizada pelas Instruções Normativas CODESP nº 002/2019 e 003/2019), as fragilidades levantadas na Prestação de Contas relativa à COMPETÊNCIA: MAIO/2021 serão analisadas pelas respectivas CTAs/CEAs que deliberarão pela aplicação ou não das sanções previstas na Instrução Normativa.				
2. O monitoramento das Prestações de Contas foi realizado pelo Núcleo de Monitoramento das Prestações de Contas e não exaurem a matéria, podendo ser revisto a qualquer tempo.				

Itens Monitorados

Principais Fragilidades Operacionais Identificadas

COMPETÊNCIA: MAIO/2021				TOTAL GERAL
SESSUB				
OBJETOS	VILA OLÍMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA – (CAJU) - 14/2017	VILA OLÍMPICA CLARA NUNES (ACAR) - 23/2017	VILA OLÍMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS - 04/2019	
FRAGILIDADES	2	2	2	6
2.1. Ausência/Atraso de apresentação dos Anexos no Pannel de Gestão				0
2.2. Existência de solicitação de Desbloqueio				0
2.3. Ausência de cadastro de contratos e seus aditivos, suas unidades, suas contas correntes e seus indicadores (O contrato e aditivos estão disponibilizados no Pannel de Gestão?)	X	X	X	3
2.4. Ausência de lançamento de comprovante na importação de documentos (Todas as despesas lançadas no pannel de gestão possuem comprovantes digitalizados?)				0
2.5. Existência de solicitação de prorrogações de prazo (O Pannel de Gestão está alimentado no prazo previsto no contrato (indicadores, econômico – financeiro e informações administrativas)?)				0
2.6. Ausência de entrega de Contratos de Terceiros (Os contratos firmados com terceiros estão disponibilizados no pannel de gestão?)				0
2.7. Ausência de entrega de Bens Patrimoniados				0
2.8. Ausência de entrega de Saldos				0
2.9. Ausência de entrega de Itens de Nota Fiscal	X	X	X	3

OBSERVAÇÕES:

- Considerando a publicação da Instrução Normativa CODESP nº 001/2018 em 27 de dezembro de 2018, com vigência a partir de 01/01/2019 (atualizada pelas Instruções Normativas CODESP nº 002/2019 e 003/2019), as fragilidades levantadas na Prestação de Contas relativa à COMPETÊNCIA: MAIO/2021 serão analisadas pelas respectivas CTAs/CEAs que deliberarão pela aplicação ou não das sanções previstas na Instrução Normativa.
- O monitoramento das Prestações de Contas foi realizado pelo Núcleo de Monitoramento das Prestações de Contas e não exaurem a matéria, podendo ser revisito a qualquer tempo.

OS	CONTRATO	OBJETO	ITEM	FRAGILIDADES ENCONTRADAS	RECOMENDAÇÕES
SESSUB	14/2017	VILA OLÍMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS "MANÉ GARRINCHA" - "CAJU"	1- MONITORAMENTO DE REPASSE 2- CONCILIAÇÃO BANCÁRIA 3- MONITORAMENTO DE BAIXA DE PROVISIONAMENTO	1- A CONTA PROVISIONAMENTO NÃO TEVE O ACRÉSCIMO INDICADO PELA FCP NO VALOR DE R\$ 22.031,97. 2- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002954-0) 2.1- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO EXTRATO DA CONTA DE PROVISIONAMENTO (60012715-6); 2.2- NÃO LIBERADO ACESSO AS CONTAS PARA CONSULTA EM DESACORDO COM ART.6 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03 DA CODESP 3- A BAIXA DE PROVISIONAMENTO DIVERGE DO VALOR TRANSFERIDO DA CONTA DE PROVISIONAMENTO PARA EXECUÇÃO.	A OS DEVE SE MANIFESTAR SOBRE A DIVERGÊNCIA.
	23/2017	VILA OLÍMPICA CLARA NUNES (ACARI)	1- MONITORAMENTO DE REPASSE 2- CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	1- A CONTA PROVISIONAMENTO NÃO TEVE O ACRÉSCIMO INDICADO PELA FCP NO VALOR DE R\$ 17.358,00. 2- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002954-0) 2.1- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO EXTRATO DA CONTA DE PROVISIONAMENTO (60012715-6); 2.2- NÃO LIBERADO ACESSO AS CONTAS PARA CONSULTA EM DESACORDO COM ART.6 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03 DA CODESP	A OS DEVE SE MANIFESTAR SOBRE A DIVERGÊNCIA.
	04/2019	VILA OLÍMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS	1- MONITORAMENTO DE REPASSE 2- CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	1- A CONTA PROVISIONAMENTO NÃO TEVE O ACRÉSCIMO INDICADO PELA FCP NO VALOR DE R\$ 8.464,18. 2- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO DETALHAMENTO DA APLICAÇÃO DA CONTA DE EXECUÇÃO (13002955-7) 2.1- NÃO LANÇADO NO PAINEL OSINFO EXTRATO DA CONTA DE PROVISIONAMENTO (60012716-3); 2.2- NÃO LIBERADO ACESSO AS CONTAS PARA CONSULTA EM DESACORDO COM ART.6 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 03 DA CODESP	A OS DEVE SE MANIFESTAR SOBRE A DIVERGÊNCIA.

Anexos Apresentados

023/2017	5	5
10272 - VILA OLIMPICA CLARA NUNES (ACARI)(23/2017)		
BLOCO J - ANEXO V - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COMPROMISSADAS	1	1
BLOCO L - ANEXO VI - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS VENCIDAS E NÃO PAGAS	1	1
BLOCO M - ANEXO VII - CADASTRO DE CONTRATOS DE TERCEIROS	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV.I - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
014/2017	5	5
10271 - VILA OLIMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS (MANÉ GARRINCHA - CAJU)		
BLOCO L - ANEXO VI - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS VENCIDAS E NÃO PAGAS	1	1
BLOCO M - ANEXO VII - CADASTRO DE CONTRATOS DE TERCEIROS	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV.I - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
BLOCO J - ANEXO V - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COMPROMISSADAS	1	1
004/2019	5	5
10273 - VILA OLIMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS(01/04/2019)		
BLOCO L - ANEXO VI - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS VENCIDAS E NÃO PAGAS	1	1
BLOCO M - ANEXO VII - CADASTRO DE CONTRATOS DE TERCEIROS	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
BLOCO R - ANEXO XIV.I - DEMONSTRATIVO DE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA	1	1
BLOCO J - ANEXO V - DEMONSTRATIVO DE DESPESAS COMPROMISSADAS	1	1

Desbloqueios

Sem ocorrência.

Despesas por Competência

Rótulos de Linha	Soma das Despesas	Quantidade de Despesas	Soma de Valor_Pago
004/2019	R\$1.550,90	6	100,00%
2021			
abr	R\$655,05	4	42,24%
mai	R\$895,85	2	57,76%
014/2017	R\$331.839,23	95	100,00%
2021			
fev	R\$15.501,07	5	4,67%
mar	R\$70.790,35	15	21,33%
abr	R\$159.422,02	57	48,04%
mai	R\$81.650,19	15	24,61%
jun	R\$4.475,60	3	1,35%
023/2017	R\$7.081,76	7	100,00%
2021			
abr	R\$1.018,81	4	14,39%
mai	R\$2.806,95	1	39,64%
jun	R\$3.256,00	2	45,98%
Total Geral	R\$340.471,89	108	

Despesas Sem Comprovantes Digitalizados

Não há ausência de comprovantes digitalizados para os itens apresentados.

Prorrogação de Prazo

Nenhuma solicitação.

Contratos de Terceiros Sem Comprovantes Digitalizados

Não há ausência de comprovantes digitalizados para os itens apresentados.

Relatório de Entrega

Contratos/Convênios												
		☒ Bens			☒	Contratos de Terceiros	Despesas	Indicadores - Unidade	Receitas	Saldos	Total	
Entregue - Não									0		0	
VILA OLÍMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS									0		0	
004/2019									0		0	
VILA OLÍMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA (CAJÚ)									0		0	
014/2017									0		0	
VILA OLÍMPICA CLARA NUNES (ACARI)									0		0	
023/2017									0		0	
Entregue - Sim		3		15	108				78	24	228	
VILA OLÍMPICA PARQUE MACHADO DE ASSIS		1		5	6				26	8	46	
004/2019		1		5	6				26	8	46	
VILA OLÍMPICA MANUEL FRANCISCO DOS SANTOS MANÉ GARRINCHA (CAJÚ)		1		5	95				26	8	135	
014/2017		1		5	95				26	8	135	
VILA OLÍMPICA CLARA NUNES (ACARI)		1		5	7				26	8	47	
023/2017		1		5	7				26	8	47	
Total		3		15	108				0	78	24	228

Os Bens Patrimoniados devem ser informados todo o mês. Caso não tenha havido a aquisição de Bens Patrimoniados, a Entrega Negativa deve ser informada no Painel de Gestão OSINFO.

Saldos

Não há ausência de comprovantes digitalizados para os itens apresentados.

Itens de Nota Fiscal

Não apresentou este item.

Considerações finais

As informações apresentadas neste relatório são resultantes do monitoramento dos dados apresentados no Painel de Gestão OSINFO, que ainda carecem de análise pela Secretaria Municipal de Esporte e Lazer (SMEL) e de maiores esclarecimentos por parte da INSTITUTO SESSUB.

O Monitoramento das Prestações de Contas foi realizado pelo Núcleo de Monitoramento das Prestações de Contas e não exaurem a matéria, podendo ser revisto a qualquer tempo.