



Ofício nº 173/2015

São Paulo, 31 de julho de 2015.

Ao Senhor,
Marcelo Perez Alfaro
Especialista Setorial em Educação
Banco Interamericano de Desenvolvimento
Brasília-DF

Assunto: ATN/BC-13487-BR, ATN/CF-13488-BR e ATN/KP-13461-BR Todos Pela Educação –
Relatório de Progresso

Prezado,

Em cumprimento às obrigações contratuais, encaminhamos os Relatórios da Auditoria Galloro contemplando o exercício de 2014, para as cooperações técnicas ATN/BC-13487-BR, ATN/CF-13488-BR e ATN/KP-13461-BR.

Atenciosamente,

Maria Lúcia Meirelles Reis

Diretora Administrativo-Financeira
maria.lucia@todospelaeducacao.org.br
(55 11) 3145-5377 ramal 101
Av. Paulista, 1294 – 19º andar – conjunto 19A
CEP: 01310-915 São Paulo/SP - Brasil

REC-RECEB. (Arquivo)
-03-AUG-2015-17:02-002036-2/3

**RELATÓRIO DOS
AUDITORIES
INDEPENDENTES SOBRE O
PROJETO TODOS PELA
EDUCAÇÃO: NOVAS
PRÁTICAS EDUCATIVAS E
AGENDA DE POLÍTICAS**

ATN/KP – 13461-BR

TODOS PELA EDUCAÇÃO - TPE

São Paulo, 13 de Abril de 2015.

Relatório nº 028/15

Aos Administradores do
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, e
Todos Pela Educação - TPE
São Paulo - SP

Prezados Senhores:

Encaminhamos nosso Relatório dos Auditores Independentes sobre o Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR compreendendo o período de janeiro a dezembro de 2014.

Destacamos que os aspectos apresentados adiante devem ser objeto de análise exclusivamente dos destinatários deste Relatório e do Termo de Referência de Serviços de Auditoria Externa.

Agradecemos pela forma com que fomos distinguidos, colocando-nos à disposição de VSas. para quaisquer informações ou esclarecimentos adicionais que se façam necessários, firmamo-nos.

Atenciosamente,

GALLORO & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC PJ 2SP005851/O-7



VICTOR DOMINGOS GALLORO
Sócio-Diretor
CT CRC – 1SP044278/O-0

Índice

Descrição	Página
Relatório 01	04
Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras Básicas.	05 a 07
• Demonstração de Fluxos de Caixa;	08
• Demonstração de Investimentos Acumulados;	09
• Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Programa;	10
Relatório 02	11
Relatório dos Auditores Independentes sobre o Cumprimento das Cláusulas Contábil e Financeiras e do Regulamento Operativo.	12 a 13
• Situação de cumprimento do Programa;	14
Relatório 03	15
Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno.	16 a 17
• Descrição da revisão das solicitações de desembolso, acompanhado do Detalhamento das Despesas Revisadas, e notas sobre procedimentos utilizados na revisão;	18



**Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras
Básicas do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas
Educativas e Agendas Políticas**



**PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROJETO MOVIMENTO
TODOS PELA EDUCAÇÃO: NOVAS PRÁTICAS EDUCATIVAS E
AGENDA DE POLÍTICAS**

Ao
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, e
Todos pela Educação - TPE
São Paulo - SP

**Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas
Políticas**

Relatório sobre as Demonstrações Financeiras

Examinamos as Demonstrações Financeiras anexas de Todos pela Educação - TPE, que compreendem a Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2014 e a Demonstração de Investimentos Acumulados em 31 de dezembro de 2014, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas, correspondentes ao Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas, financiado com recursos do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR do Todos Pela Educação e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID).

Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Financeiras

A administração do programa é responsável pela elaboração e apresentação confiável dessas Demonstrações Financeiras de acordo com os critérios e diretrizes do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR e pelos controles internos que considerou como necessários para que essas demonstrações estejam livres de distorção relevante, causada por fraude ou erro.



Responsabilidade do Auditor

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Financeiras com base em nossa auditoria. Realizamos nossa auditoria de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria e requerimentos específicos do Banco Interamericano de Desenvolvimento. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as Demonstrações Financeiras estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidências a respeito dos valores e divulgações apresentadas nas Demonstrações Financeiras.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas Demonstrações Financeiras causada por fraude ou erro.

Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos adotados pela Entidade relevantes para a elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Financeiras para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não com o propósito de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das Demonstrações Financeiras tomadas em conjunto. Consideramos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião de auditoria.

Tal como descrito na nota 02, as Demonstrações de Fluxos de Caixa e de Investimentos Acumulados foram elaboradas sobre a base contábil de fundos (caixa), em conformidade com a Norma Internacional sobre relatório financeiro sobre a base contábil de fundos (caixa). A base contábil de fundos reconhece as transações e os fatos somente quando os recursos (incluindo o equivalente aos fundos) são recebidos ou pagos pela Entidade e não quando resultam, auferem ou se originam de direitos ou obrigações, ainda que não se tenha produzido uma movimentação de fundos (caixa).

Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam razoavelmente, em todos os aspectos relevantes, os fluxos de caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2014 e os investimentos acumulados do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas em 31 de dezembro de 2014, de acordo com a norma contábil mencionada no parágrafo anterior e as políticas contábeis descritas na nota 02.

476

Relatório sobre outros requisitos legais e/ou regulatórios

Não se observaram situações que indiquem descumprimento das cláusulas financeiras do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento durante o período submetido à nossa auditoria.

São Paulo, 13 de Março de 2015.

GALLORO & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC PJ 2SP005851/O-7



VICTOR DOMINGOS GALLORO
Sócio-Diretor
CT CRC – 1SP044278/O-0



Demonstração de Fluxos de Caixa





TODOS PELA EDUCAÇÃO

Movimento Todos Pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agenda de Políticas
Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP-13461-BR

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

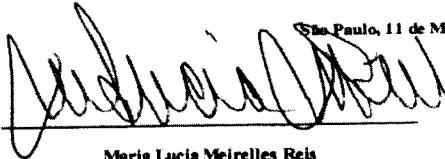
(Expresso em US\$ dólares)

Período terminado em 31/12/2014

	2014			2013		
	BID	Contrap.	Total	BID	Contrap.	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
RECURSOS RECEBIDOS						
Acumulado ao começo do período	61.038,17	-	61.038,17	-	-	-
Durante o período						
I - Métodos e estratégias inovadoras de ensino	-	-	-	-	-	-
II - Fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação	5.191,00	4.000,00	9.191,00	2.903,80	-	2.903,80
• Adiantamentos de fundos	5.191,00	-	5.191,00	2.903,80	-	2.903,80
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	4.000,00	4.000,00	-	-	-
III - Estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em Educação	100.000,00	24.975,04	124.975,04	26.669,40	-	26.669,40
• Adiantamentos de fundos	100.000,00	-	100.000,00	8.200,00	-	8.200,00
• Reembolsos de fundos	-	-	-	3.200,00	-	3.200,00
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	24.975,04	24.975,04	15.269,40	-	15.269,40
IV - Rede Latino Americana de Organização da Sociedade Civil pela Educ	20.000,00	22.500,03	42.500,03	17.459,76	-	17.459,76
• Adiantamentos de fundos	20.000,00	-	20.000,00	16.500,00	-	16.500,00
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	22.500,03	22.500,03	959,76	-	959,76
V - Coordenação e monitoramento	-	36.000,03	36.000,03	14.005,21	-	14.005,21
• Adiantamentos de fundos	-	-	-	10.500,00	-	10.500,00
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	36.000,03	36.000,03	3.505,21	-	3.505,21
Taxa administrativa	-	-	-	-	-	-
Total Recursos Recebidos	186.229,17	87.475,10	273.704,27	61.038,17	-	61.038,17
DESEMBOLSOS EFETUADOS						
Acumulado ao começo do período	65.912,10	-	65.912,10	-	-	-
Pagamentos efetuados em 2013 e Prestado contas em 2014	(7.394,39)	-	(7.394,39)	-	-	-
Durante o período						
I - Métodos e estratégias inovadoras de ensino	-	-	-	-	-	-
II - Fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação	7.685,69	4.000,00	11.685,69	5.150,76	-	5.150,76
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	2.383,60	4.000,00	6.383,60	2.903,80	-	2.903,80
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	5.302,09	-	5.302,09	2.246,96	-	2.246,96
III - Estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em Educação	8.904,68	24.975,04	33.879,72	35.311,52	-	35.311,52
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	612,77	24.975,04	25.587,81	16.842,12	-	16.842,12
• Solicitação de Reembolso apresentado ao BID	-	-	-	3.200,00	-	3.200,00
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	-	-	15.269,40	-	15.269,40
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	8.291,91	-	8.291,91	-	-	-
IV - Rede Latino Americana de Organização da Sociedade Civil pela Educ	6.622,13	22.500,03	29.122,17	21.196,88	-	21.196,88
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	5.028,98	22.500,03	27.529,01	15.041,80	-	15.041,80
• Solicitação de Reembolso apresentado ao BID	-	-	-	959,76	-	959,76
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	-	-	-	-	-
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	1.593,15	-	1.593,15	5.195,32	-	5.195,32
V - Coordenação e monitoramento	20.885,50	36.000,03	56.885,52	4.252,94	-	4.252,94
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	10.155,57	36.000,03	46.155,60	747,73	-	747,73
• Solicitação de Reembolso apresentado ao BID	-	-	-	3.505,21	-	3.505,21
• Pagamentos diretos ao fornecedor.	-	-	-	-	-	-
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	10.729,93	-	10.729,93	-	-	-
Taxa administrativa	-	-	-	-	-	-
Total Desembolsado	102.615,70	87.475,10	190.090,80	65.912,10	-	65.912,10
SALDO DISPONÍVEL AO FINAL DO PERÍODO	83.613,47	-	83.613,47	(4.873,93)	-	(4.873,93)

As notas anexas fazem parte integrante destas Demonstrações Financeiras

São Paulo, 11 de Março de 2015.


Maria Lucia Meirelles Reis
Diretora Administrativo-Financeira
Todos Pela Educação


Alejandra Meraz Velasco
Coordenadora Geral
Todos Pela Educação

Demonstração de Investimentos Acumulados



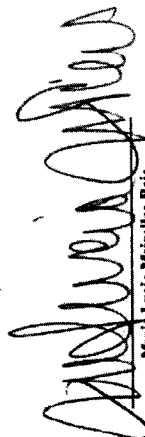
TODOS PELA EDUCAÇÃO
Movimento Todos Pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agenda de Políticas
Convênio de Cooperação Técnica Não Recembolsável nº ATN/KP-13461-BR


DEMONSTRAÇÃO DE INVESTIMENTOS ACUMULADOS
(Expresso em US\$ dólares)

Período terminado em 31/12/2014

CONCEITO	Orçamento Vigente			Movimento do Exercício 2013			Movimento do Exercício 2014			Acumulado do Exercício 2013/2014			Orçamento a Realizar		
	Total Projeto (US\$)	Contrap. Local (US\$)	BID (US\$)	Total Projeto (US\$)	Contrap. Local (US\$)	BID (US\$)	Total Projeto (US\$)	Contrap. Local (US\$)	BID (US\$)	Total Projeto (US\$)	Contrap. Local (US\$)	BID (US\$)	Total Projeto (US\$)	Contrap. Local (US\$)	BID (US\$)
I - Métodos e estratégias inovadoras de ensino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II - Fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação	15.300,00	4.000,00	11.300,00	5.150,76	-	5.150,76	9.438,73	4.000,00	5.438,73	14.589,49	4.000,00	10.589,49	710,51	-	710,51
III - Estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em Educação	238.000,00	45.000,00	193.000,00	35.311,52	-	35.311,52	33.879,72	24.975,04	8.904,68	69.191,24	24.975,04	44.216,20	168.808,76	20.024,96	148.783,80
IV - Rede Latino Americana de Organização da Sociedade Civil pela Educação	202.700,00	45.000,00	157.700,00	21.196,88	-	21.196,88	23.926,84	22.500,03	1.426,81	45.123,72	22.500,03	22.623,69	157.576,28	22.499,97	135.076,31
V - Coordenação e monitoramento	183.000,00	45.000,00	138.000,00	4.252,94	-	4.252,94	56.933,41	36.000,03	20.933,39	61.186,35	36.000,03	25.186,32	121.813,65	8.999,97	112.813,68
Taxa administrativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	639.000,00	139.000,00	500.000,00	65.912,10	-	65.912,10	124.178,71	87.475,10	36.703,61	190.890,80	87.475,10	102.615,10	448.909,20	51.524,90	397.384,30
% Percentagem	100%	22%	78%	100%	0%	100%	100%	70%	30%	100%	46%	54%	100%	11%	89%

As notas anexas fazem parte integrante destas Demonstrações Financeiras


Maria Lucia Meirclles Reis
Diretora Administrativo-Financeira
Todos Pela Educação


Alejandra Peraz Velasco
Coordenadora Geral
Todos Pela Educação

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Programa





TODOS PELA EDUCAÇÃO

Movimento Todos Pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agenda de Políticas

Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP-13461-BR

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO PROGRAMA

1. Descrição do Programa

O convênio celebrado entre Todos pela Educação, da República Federativa do Brasil, associação civil sem fins lucrativos, e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), na condição de Administrador do Fundo Coreano para Redução da Pobreza (KPR) e Project Specific Grants (PSG), tem como objetivo geral apoiar na promoção de políticas públicas e práticas educativas, que melhorem a qualidade e equidade dos aprendizados e promovam a conclusão escolar.

Firmado em fevereiro de 2013, os Convênios de Cooperação Técnica Não Reembolsáveis nº ATN/KP-13461-BR; ATN/CF-13488-BR e ATN/BC-13487-BR estão estruturados em cinco componentes: i) métodos e estratégias inovadoras de ensino; ii) fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação; iii) estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em educação; iv) Rede Latino Americana de Organizações da Sociedade Civil pela Educação e; v) Coordenação e Monitoramento.

2. Principais Políticas Contábeis

▪ Base Contábil de Caixa

As demonstrações financeiras foram elaboradas sobre a base contábil de caixa, registrando-se as receitas quando do recebimento dos fundos (recursos) e reconhecendo-se as despesas quando estas efetivamente representam despesas pagas em dinheiro (caixa). Esta prática contábil difere das NICSP, segundo as quais as transações devem ser



registradas na medida em que incorrerem, e não quando de seu pagamento. No entanto, as NICSP foram aplicadas para essas circunstâncias, conforme previsto no capítulo “IPSAS base de caixa – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa”.

Os valores correspondentes ao convênio de cooperação técnica, arcado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e os gastos estão segregados por centro de custo identificados nas demonstrações financeiras em rubricas específicas das demais despesas da Associação.

▪ Unidade Monetária

Os registros do programa são feitos em moeda local e em dólares dos Estados Unidos. Para o cálculo da equivalência em dólares dos Estados Unidos da América para moeda local (reais), utiliza-se a taxa de câmbio vigente na data do recebimento da remessa, conforme contrato de câmbio do Banco Itaú. E para os pagamentos diretos utiliza-se a mesma taxa usada pelo BID.

Bem como, para os pagamentos das despesas em moeda local, utiliza-se a mesma taxa de conversão utilizada no recebimento dos recursos.

3. Fundos Disponíveis

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2014 estão depositados nas contas bancárias do Programa. Esta cooperação não tem aplicação financeira.

US\$

Conta Bancária - Agência: 4005 / Conta Corrente: 00659-0	83.613,46
Caixinha	-
Total	83.613,46

4. Adiantamentos Pendentes de Justificação

O saldo disponível do projeto corresponde a soma dos adiantamentos realizados pelo BID no início do projeto até 31/12/2014, deduzido dos pagamentos



realizados no mesmo período, segregados entre Prestados Contas e Pendente de Prestação de Contas:

US\$

Solicitação de Desembolso nº 01	35.200,00
Solicitação de Reembolso nº 02	7.664,97
Solicitação de Desembolso nº 05	125.191,00
Gastos pagos incluídos na Solicitação de Desembolso nº 1.2	(16.842,12)
Gastos pagos incluídos na Solicitação de Desembolso nº 1.3	(15.089,66)
Gastos pagos incluídos na Solicitação de Desembolso nº 1.4	(747,76)
Gastos pagos incluídos na Solicitação de Reembolso nº 02	(7.664,97)
Gastos pagos incluídos na Solicitação de Desembolso nº 06	(18.180,92)
Gastos pagos não incluídos na Solicitação de Desembolso	(25.917,08)
Total	83.613,46

5. Adiantamentos (antecipados) e justificativas

Em 31 de dezembro de 2014 o saldo pendente de justificativa ao BID é de US\$ 25.917,08, e está representado nas seguintes solicitações de desembolso pendentes de tramitação ou gastos efetuados não incluídos em tais solicitações:

US\$

Saldo de adiantamentos no início do período	(4.873,93)
(+) Gastos realizados em 2013 e regularizados em 2014	7.394,39
(-) Adiantamentos legalizados durante o período – BID e TPE	(105.656,02)
(+) Adiantamentos recebidos - BID e TPE	212.666,10
(-) Saldo em conta corrente não utilizado	(83.613,46)
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	25.917,08

Explicações: Os referidos valores gastos em 2014 que não foram contemplados na prestação de contas efetivada em 30/06/2014 serão inclusos na prestação de contas de 2015.



6. Fundos de Contrapartida Nacional

O Todos pela Educação da República Federativa do Brasil assumiu o compromisso de contribuir com a importância de US\$ 139.000, como contrapartida local. Até 31 de dezembro de 2014, o total disponibilizado dos recursos da contrapartida foi de US\$ 87.475,10.

7. Aquisição de Bens e Serviços

A aquisição de serviços seguiram as políticas de contratação do BID GN2350-9 e 2350-9.

Os serviços contratados foram devidamente prestados.

8. Desembolsos Efetuados – por Categorias de Inversão

Componentes	US\$
Acumulado Início do Período	58.517,71
I – Métodos e estratégias inovadoras de ensino	-
II – Fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação	7.685,69
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	2.383,60
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	5.302,09
III - Estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em Educação	8.904,68
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	612,77
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	8.291,91
IV – Rede Latino Americana de Organização da Sociedade Civil pela Educação	6.622,13
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	5.028,98
• Solicitação de Reembolso apresentado ao BID	-
• Pagos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação / Justificação	1.593,15



Componentes	US\$
V - Coordenação e monitoramento	20.885,50
• Solicitação de Desembolso apresentado ao BID	10.155,57
• Solicitação de Reembolso apresentado ao BID	10.729,93
Taxa administrativa	-
Total Desembolsado	102.615,71

9. **Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados**

US\$

DESCRIÇÃO	BID	LOCAL	TOTAL
Demonstração de Fluxos de Caixa (Desembolsos Efetuados/Gastos)	102.615,71	87.475,10	190.090,80
Demonstrativo de Investimentos	102.615,71	87.475,10	190.090,80
Diferença	-	-	-

10. **Conciliação dos Registros do Programa com os Registros do BID (WLMS-1 Executive Financial Summary), por Categorias de Inversão.**

US\$

Categorias de Inversão	Demonstração de Investimentos	WLMS-1 Disbursed Amount	Diferença
Fortalecimento da capacidade das Secretarias Municipais de Educação	10.589,49	5.287,40	5.302,09
Estudos e pesquisas para apoiar a agenda estratégica em Educação	44.216,22	35.924,31	8.291,91
Rede Latino Americana de Organização da Sociedade Civil pela	22.671,55	21.078,40	1.593,15



Educação			
Coordenação e Monitoramento	25.138,47	14.408,54	10.729,93
Total	102.615,71	76.698,65	25.917,08

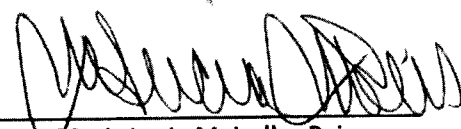
Explicações: Os referidos valores gastos em 2014 que não foram contemplados na prestação de contas efetivada em 30/06/2014 serão inclusos na prestação de contas de 2015.

11. Contingências

A Administração da Entidade, com base na opinião de seus assessores jurídicos, considerou desnecessário constituir provisão para contingência.


12. Eventos Subsequentes

Não houve eventos subsequentes significativos que necessitem ser mencionados.



Maria Lucia Meirelles Reis

Diretora Administrativo-Financeira



Alejandra Meraz Velasco

Coordenadora Geral

**Relatório dos Auditores Independentes sobre o cumprimento das Cláusulas
Contábil e Financeiras do
Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e
Agendas Políticas**



PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O CUMPRIMENTO DAS CLÁUSULAS CONTÁBIL E FINANCEIRAS

Ao

**Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, e
Todos pela Educação - TPE**
São Paulo - SP

Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas

Realizamos a auditoria da Demonstração de Fluxos de Caixa referente ao ano findo em 31 de dezembro de 2014 e da Demonstração de Investimentos Acumulados em 31 de dezembro de 2014 do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas da República Federativa do Brasil e o Banco Interamericano de Desenvolvimento, executado por Todos Pela Educação - TPE, e emitimos nossos respectivos relatórios sobre os mesmos, com data de 17 de abril de 2014.

Em conexão com nossa auditoria, examinamos o cumprimento das cláusulas e dos artigos contratuais de caráter contábil e financeiro estabelecidos nas disposições especiais e normas gerais do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR, e o cumprimento do estabelecido no Regulamento Operativo do Programa, aplicáveis em 31 de dezembro de 2014. Examinamos as disposições especiais descritas no capítulo “IV- Execução” do Anexo Único e as Normas Gerais do contrato de empréstimo dos Convênios de Cooperações Técnicas Não Reembolsáveis.

Realizamos nossa auditoria em conformidade com as Normas Internacionais de Auditoria e os requerimentos do Banco Interamericano de Desenvolvimento. Essas normas exigem o devido planejamento e realização da auditoria para obtermos uma segurança razoável de que a administração da Todos pela Educação - TPE cumpriu as cláusulas pertinentes do contrato de empréstimo e as leis e os regulamentos aplicáveis, bem como as disposições contidas no Regulamento Operativo do Programa. A auditoria inclui o exame, baseado em provas, da evidência apropriada. Consideramos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar a nossa opinião.



Em nossa opinião, durante o ano findo em 31 de dezembro de 2014, a Todos Pela Educação – TPE cumpriu, em todos os seus aspectos substanciais as cláusulas contratuais de caráter contábil e financeiro do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável para o Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas nº ATN/KP – 13461-BR e as leis e os regulamentos aplicáveis, bem como o Regulamento Operativo do Programa.

Em nossa opinião, não tivemos conhecimento de fatos ou eventos que impliquem o descumprimento ou a violação de cláusulas de caráter contábil e financeiro do Programa, por parte do Executor, do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR do Banco Interamericano de Desenvolvimento, durante o período submetido à nossa auditoria.

São Paulo, 13 de Março de 2014.

GALLORO & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC PJ 2SP005851/O-7



VICTOR DOMINGOS GALLORO
Sócio-Diretor
CT CRC – 1SP044278/O-0



Situação de Cumprimento do Programa





DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DO PROJETO

Data Base: 31/12/2014

NOME DO ORGANISMO EXECUTOR: TODOS PELA EDUCAÇÃO
Nº do Contrato de Empreitismo ou Convênio de Cooperação Técnica: AIN/KE-13461-BR (moeda USD)

Categorias e Subcategorias de Investimento segundo o Contrato/Convênio	Orçamento Vigente BID (LANS 1)	Orçamento Vigente Aporte Local	Instituição Acumulada nas Categorias e Subcategorias de Investimento até a Solicitação Anterior		Instituição nas Categorias e Subcategorias de Investimento nesta Solicitação		Execução Acumulada por Categorias e Subcategorias de Investimento		Saldo Disponível por Categorias e Subcategorias de Investimento	
			BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
(LANS 1)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(8)-(3)+(5)	(9)-(4)+(6)	(10)-(1)-(8)	(11)-(2)-(9)
01.00.00 - Métodos Inovadores de Ensino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 - Fortalecimento das Secretarias	11.300,00	4.000,00	5.287,40	4.000,00	5.302,09	-	10.589,49	4.000,00	710,51	-
03.00.00 - Estudos e Pesquisas	193.000,00	45.000,00	35.924,31	24.975,04	8.291,91	-	44.216,22	24.975,04	148.783,78	20.024,96
04.00.00 - Rede Latino Americana	157.700,00	45.000,00	21.078,40	22.500,03	1.593,15	-	22.671,55	22.500,03	135.028,45	22.499,97
05.00.00 - Coordenação e Monitoramento	72.000,00	45.000,00	5.897,90	36.000,03	10.729,93	-	16.627,83	36.000,03	55.372,17	8.999,97
06.00.00 - Auditoria e Contingências	66.000,00	-	8.510,64	-	-	-	8.510,64	-	57.489,36	-
Adiantamento de Fundos	-	-	109.530,54	-	(25.917,06)	-	83.613,46	-	(83.613,46)	-
Taxa Administrativa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A. SUBTOTAL POR FONTE	500.000,00	139.000,00	186.229,19	87.475,10	-	-	186.229,19	87.475,10	313.770,81	51.524,90
B. TOTAL BID + APORTE LOCAL	639.000,00	-	273.704,29	-	-	-	273.704,29	-	365.295,71	-
C. PUBLPASSU	78%	22%	68%	32%	0%	0%	68%	32%	86%	14%

[Assinatura]

Maria Lucia Mirelles Reis
Diretora Administrativo-Financeira
Todos Pela Educação

[Assinatura]

Alexandra Rêda Velasco
Coordenadora Geral
Todos Pela Educação

**Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controle Interno
associado à Auditoria das Demonstrações Financeiras do
Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e
Agendas Políticas**



PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O SISTEMA DE CONTROLE INTERNO ASSOCIADO À AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ao
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, e
Todos pela Educação - TPE
São Paulo – SP

Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas

Realizamos a auditoria da Demonstração de Fluxos de Caixa para o período findo em 31 de dezembro de 2014 e da Demonstração de Investimentos Acumulados em 31 de dezembro de 2014, do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas financiado com recursos provenientes do Banco Interamericano de Desenvolvimento, conforme o Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR, e emitimos nossos respectivos relatórios sobre os mesmos, com data de 09 de março de 2015.

Este relatório é complementar ao nosso parecer sobre as Demonstrações Financeiras mencionadas.

A Administração da Todos Pela Educação - TPE do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas é responsável por estabelecer e manter um sistema de controle interno suficiente para mitigar os riscos de distorção das informações financeiras e proteger os ativos sob a custódia do projeto, incluindo as obras construídas e outros bens adquiridos. Para cumprir com essa responsabilidade, se requer juízos e estimativas da administração para avaliar os benefícios esperados e os custos relativos às políticas e procedimentos do sistema de controle interno. Os objetivos de um sistema de controle interno são fornecer à administração uma segurança razoável, porém não absoluta, de que os ativos estão protegidos contra perdas decorrentes de usos ou disposições não autorizadas, que as transações são realizadas de acordo com as autorizações da administração e os termos do contrato e estão adequadamente registradas para permitir a elaboração de Demonstrações Financeiras confiáveis. Devido às limitações inerentes a qualquer sistema de controle interno, podem ocorrer erros ou irregularidades que não sejam detectados. Além disso, as projeções de qualquer avaliação da estrutura de períodos futuros estão sujeitas ao risco de que os procedimentos possam mostrar-se inadequados devido a mudanças nas condições, ou que a eficácia do desenho e operação das políticas e dos procedimentos possa se deteriorar.



Ao planejar e desenvolver nossa auditoria das Demonstrações Financeiras do programa referentes ao ano findo em 31 de dezembro de 2014, obtivemos um entendimento do sistema de controle interno vigente e avaliamos o risco de controle para determinar os procedimentos de auditoria, com o propósito de expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras do projeto, e não para opinar sobre a eficácia do sistema de controle interno, motivo pelo qual não a expressamos.

Observamos certos aspectos que são descritos no presente relatório relacionado com o sistema de controle interno e sua operação, que consideramos condições que merecem ser informadas, em conformidade com as normas internacionais de auditoria. As condições que merecem ser informadas compreendem assuntos que chamaram a nossa atenção relativamente a deficiências importantes no desenho ou operação do sistema de controle interno que, em nosso julgamento, poderiam afetar adversamente a capacidade do Projeto Movimento Todos pela Educação: Novas Práticas Educativas e Agendas Políticas para registrar, processar, resumir e apresentar informações financeiras de forma consistente com as afirmações da administração nas Demonstrações de Fluxos de Caixa e de Investimentos Acumulados.

Uma deficiência significativa é uma condição que merece ser informada, em que o desenho ou operação de um ou mais elementos do sistema de controle interno não reduz a um nível relativamente baixo o risco de que possam ocorrer erros ou irregularidades por valores que poderiam ser significativos em relação às Demonstrações Financeiras do Programa, e que poderiam não ser detectados oportunamente pelos empregados no desempenho normal das funções para as quais foram designados.

Não identificamos deficiências no controle interno na Administração da Todos Pela Educação - TPE, consideradas significativas. Acreditamos que o controle interno atual da entidade está apto a suprir as necessidades do projeto.

São Paulo, 13 de Março de 2015.

GALLORO & ASSOCIADOS
Auditores Independentes
CRC PJ 2SP005851/O-7



VICTOR DOMINGOS GALLORO
Sócio-Diretor
CT CRC – 1SP044278/O-0

Notas e Comentários sobre o Sistema de Controle Interno



I. OBJETIVO DOS TRABALHOS

O objetivo principal dos trabalhos é emitir um relatório sobre a situação financeira do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR do Todos Pela Educação e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), observando e cumprindo os aspectos mínimos a serem observados conforme disposições das Normas Internacionais de Auditoria (NIAS), segundo as orientações estabelecidas nas Guias de Relatórios Financeiros e Auditoria Externa das Operações Financiadas pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento – Dezembro de 2009 e o Termo de Referência de Serviços de Auditoria Externa.

Para tanto, nossas análises consistiram nos seguintes objetivos:

- a) Proporcionar comentários e observações sobre os registros contábeis, sistemas e controles que foram examinados no decurso da auditoria;
- b) Identificar deficiências específicas e áreas de fragilidade nos sistemas e controles e formular recomendações para sua melhoria;
- c) Informar sobre o cumprimento dos termos de convênio de cooperação técnica;
- d) Quantificar e informar despesas consideradas inelegíveis e pagas a débito do Fundo Rotativo, ou que tenham sido reclamados pelo BID;
- e) Comunicar assuntos que tenham chegado ao seu conhecimento durante a auditoria, que possam ter um impacto significativo na implementação do programa; e
- f) Levar ao conhecimento do mutuário quaisquer outros assuntos que os auditores consideram pertinentes.

Nosso trabalho consiste principalmente, de indagações à administração e outros profissionais da contabilidade envolvidos na elaboração das informações, assim como pela aplicação de procedimentos analíticos para se obter evidência que possibilite concluir na forma de asseguuração razoável sobre as informações tomadas em conjunto. Um trabalho de asseguuração razoável requer, também, a execução de procedimentos adicionais, quando o auditor independente toma conhecimento de assuntos que o levem a acreditar que as informações socioambientais, tomadas em conjunto, podem apresentar distorções relevantes.

II. PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Nossos trabalhos foram desenvolvidos com base em testes e entrevistas com o pessoal envolvido nas áreas examinadas, bem como em estudos pertinentes as normas, rotinas, instruções internas estabelecidas e principalmente as disposições do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR, e documentos analisados.

III. BASE CONTÁBIL DE REGISTRO

Os registros contábeis são realizados por competência, nas demonstrações financeiras consolidadas da Todos Pela Educação. Os valores correspondentes ao convênio de cooperação técnica, arcado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) e os gastos arcados pela estão segregados por centro de custo identificado nas demonstrações financeiras em rubricas específicas das demais despesas da Associação.

IV. ABRANGÊNCIA DOS TRABALHOS

Nossos trabalhos compreenderam a análise, por amostragem, da movimentação financeira e solicitações de desembolsos preparadas no período de janeiro a dezembro de 2014, sendo considerados os seguintes aspectos:

- Verificar que todos os recursos externos foram usados em conformidade com as condições estabelecidas no contrato de empréstimo, com a devida atenção à economia e eficiência, e somente para os fins para os quais o financiamento foi concedido;
- Verificar se os recursos de contrapartida foram fornecidos e usados em conformidade com as condições estabelecidas no contrato de empréstimo, com a devida atenção à economia e eficiência, e somente para os fins para os quais os recursos foram concedidos;
- Verificar se os bens, obras e serviços financiados foram adquiridos em conformidade com o contrato de empréstimo, incluindo disposições específicas das Políticas e Procedimentos de Aquisições do BID. O auditor deverá realizar as inspeções físicas necessárias, com base em suas considerações de riscos.
- Verificar se todos os documentos de apoio necessários, registros e contas foram mantidos relativamente a todas as atividades do projeto/programa. O auditor deverá certificar-se de que todos os relatórios pertinentes emitidos durante o período estão em conformidade com os registros contábeis subjacentes.

V. ESCOPO DOS TRABALHOS

A nossa análise compreendeu na realização de testes substantivos por amostragem, conforme previsto na NBC T – 11.11/2005.

O escopo dos nossos trabalhos foi orientado no sentido de analisarmos o cumprimento dos requerimentos estabelecidos nos Convênios de Cooperções Técnicas, sendo selecionado com base nos pagamentos realizados entre janeiro a dezembro de 2014.

VI. AMOSTRAGEM

Para determinação da amostra foi empregada técnicas estatísticas de probabilidade proporcional ao tamanho da amostra (PPT), utilizando-se de um método de seleção randômico para seleção, no qual permite que todos os itens da população possam ser selecionados e possuam a mesma chance de seleção, resultando finalmente em 41 casos analisados. A amostra analisada está demonstrada no Anexo A - Quadro-resumo do Detalhamento das Despesas Revisadas.

Composição das aquisições e gastos detalhados por co-executores

Característica do Escopo	Valor (US\$)	Valor (R\$)
Total analisado - Fontes de Recurso BID	29.618,93	69.593,14
Total analisado - Fontes de Recurso TPE	37.217,38	84.959,53
Total analisado	66.836,32	153.112,67

Apresentação da proporção analisada em relação ao total de desembolsos

Descrição do total de Desembolso	Valor (US\$)	% Analisado
Fontes de Recurso BID	44.098,00	67,17%
Fontes de Recurso TPE	87.475,10	42,55%
Total Geral de Desembolso	131.573,10	50,80%

VII. COMENTÁRIO SOBRE OS CONTROLES INTERNOS

O objetivo dos trabalhos de auditoria consistiu na revisão financeira do projeto de apoio a promoção de políticas públicas e práticas educativas, que melhorem a qualidade e equidade dos aprendizados e promovam a conclusão escolar, referente ao Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR, referente ao período de janeiro a dezembro de 2014, bem como a análise do cumprimento das normas, procedimentos de aquisições e contratações estabelecidos no convênio de cooperação técnica, sejam as normas do BID ou as disposições aplicáveis aos recursos de contrapartida local da Todos Pela Educação.

Nossos trabalhos foram desenvolvidos com base em testes nas documentações suportes aos valores apresentados e entrevistas com o pessoal envolvido nas áreas examinadas, bem como em estudos pertinentes as normas, rotinas e instruções internas estabelecidas, para obtermos compreensão do sistema na extensão necessária que nos permitam proceder a uma adequada avaliação crítica.

Apresentamos nossos comentários e recomendações decorrentes dos exames realizados, objetivando contribuir para a melhoria dos controles existentes, bem como reduzir possíveis riscos de contingências à Entidade. Entretanto, acreditamos que o controle interno atual da entidade está apto a suprir as necessidades do projeto, se cumprido todas as etapas corretamente.

VIII. CONSIDERAÇÕES ACERCA DE NOSSAS ANÁLISES

As sugestões de melhorias identificadas durante o exame de auditoria foram prontamente regularizadas.



Resumo Executivo

Ao
Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, e
Todos pela Educação - TPE
São Paulo - SP

Fomos contratados com o objetivo de realizar uma auditoria financeira no período de janeiro a dezembro de 2014 do Convênio de Cooperação Técnica Não Reembolsável nº ATN/KP – 13461-BR da Todos Pela Educação – TPE e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), com o objetivo de verificar o cumprimento das normas, procedimentos de aquisições e contratações estabelecidos no convenio de cooperação técnica, de acordo com as Políticas do BID.

Acerca dos objetivos, temos a comentar:

- a) Proporcionar comentários e observações sobre os registros contábeis, sistemas e controles que foram examinados no decurso da auditoria;

Em análise aos registros contábeis identificamos que todos os itens foram contabilizados adequada ou oportunamente pela TPE.

- b) Identificar deficiências específicas e áreas de fragilidade nos sistemas e controles e formular recomendações para sua melhoria;

Nossas análises não apresentaram desvios significativos no cumprimento dos requerimentos estabelecidos no Convenio de Cooperação Técnica BID e no Regulamento Operativo.

- c) Informar sobre o cumprimento dos termos de convênio de cooperação técnica;

Os termos de convênio de cooperação técnica foram adequadamente cumpridos.

- d) Quantificar e informar despesas consideradas inelegíveis e pagas a débito do Fundo Rotativo, ou que tenham sido reclamados pelo BID;

Nossas análises não apresentaram gastos que não são aceitos pelo Convênio e que não tenham sido efetivamente pagos pelos recursos do KPR, TPE ou PSG.

- e) Comunicar assuntos que tenham chegado ao seu conhecimento durante a auditoria, que possam ter um impacto significativo na implementação do programa; e



Não chegou ao nosso conhecimento assuntos com impacto significativos na implementação do programa, que poderia afetar nossa opinião.

- f) Levar ao conhecimento do mutuário quaisquer outros assuntos que os auditores consideram pertinentes.

Não chegou ao nosso conhecimento qualquer assunto com impacto significativo que poderia afetar nossa opinião.

Os critérios de análise foram definidos a partir de metodologia de auditoria de seleção de amostra e definição de itens, não havendo, portanto, direcionamento do escopo analisado. Os itens analisados constituem, em nossa opinião, amostra suficiente para concluir que os procedimentos de controle interno da TPE e os critérios de gastos determinado no Convênio de Cooperação Técnica, foram em todos os aspectos relevantes, atendidos adequadamente.

88

ANEXO A

Detalhamento do Gasto Examinado				Fontes de Recursos				
Código de Atividade segundo Plano de Aquisições	Nº do Registro do Contrato autografado pelo BID	Conceito do Gasto ou Pagamento e Nome do Recebedor	Nº do Comprovante Contábil do Gasto ou Pagamento	Data de Pagamento	Montante e Moeda do Gasto ou Pagamento R\$	Taxa de Câmbio	Montante Equivalente na Moeda do Contrato/Convênio US\$	Aporte Local
2. Municípios	BR10483	1. Caiena - Desenvolvimento de Software Ltda Observatório do PNE: configuração da plataforma para dados municipais Desenvolvimento e preparação de novas interfaces para o site do PNE01/03	NFS-e 167	10/10/14	2.437,98	2,3500	1.037,44	1.037,44
2. Municípios	BR10483	1. Caiena - Desenvolvimento de Software Ltda Observatório do PNE: configuração da plataforma para dados municipais Desenvolvimento e preparação de novas interfaces para o site do PNE02/03	NFS-e 167	10/10/14	4.875,96	2,3500	2.074,88	2.074,88
2. Municípios	BR10483	1. Caiena - Desenvolvimento de Software Ltda Observatório do PNE: configuração da plataforma para dados municipais Desenvolvimento e preparação de novas interfaces para o site do PNE03/03	NFS-e 167	10/10/14	4.875,96	2,3500	2.074,88	2.074,88
3. Estudos	N/A	Ricardo Falzett - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (novembro/2013)	0	30/11/13	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (dezembro/2013)	0	31/12/13	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (fevereiro/2014)	0	28/02/14	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	N/A	Ricardo Falzett - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (fevereiro/2014)	0	28/02/14	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	N/A	Ricardo Falzett - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (abril/2014)	0	30/04/14	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação do Componente 3 (% do salário) (maio/2014)	0	31/05/14	3.502,91	2,2441	1.560,94	1.560,94
3. Estudos	BR10318	Caiena - Desenvolvimento de Software Ltda Manutenção e suporte técnico Cheque 2643. Estudos	NFe 147	30/06/14	1.440,00	2,3500	612,77	612,77
3. Estudos	BR10616	Isabela Brandão Furtado Consultor especialista Consultoria na Implementação do EF901/02 Despesa 3. Estudos	RPA	18/08/14	1.804,30	2,3500	767,79	767,79
3. Estudos	BR10616	Isabela Brandão Furtado Consultor especialista Consultoria na Implementação do EF9 imposto IRRE/INSS, INSS/02 Despesa 3. Estudos	Damsp	18/08/14	355,70	2,3500	151,36	151,36
3. Estudos	BR10616	Isabela Brandão Furtado - imposto parte emp Consultor especialista Consultoria na Implementação do EF9 IR parte empresa 01/02 Imposto parte empresa 3. Estudos	RPA	18/08/14	432,00	2,3500	183,83	183,83
3. Estudos	N/A	Flyour Business Travel Viagens e Turismo Ltda Workshop Reunião Florianópolis 01/01 Operacional	Fatura 954603.7	02/09/14	1.204,05	2,3500	512,36	512,36
3. Estudos	BR 10569	Ursula Dias Peres (Trajetória Assessoria) Consultor especialista Consultoria sistematização do PET e PDDE01/04 Despesa	NF 000000041	20/10/14	13.965,00	2,3500	5.942,55	5.942,55
3. Estudos	BR10318	2. Caiena - Desenvolvimento de Software Ltda Observatório do PNE: configuração da plataforma para dados municipais Manutenção e suporte técnico 04/05 Despesa 3. Estudos	NFe 175	28/11/14	1.440,00	2,3500	612,77	612,77
4. Reduca	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário) (abril/2013)	0	30/04/13	1.543,04	2,2441	687,60	687,60
4. Reduca	N/A	Vanessa Souto - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário) (junho/2013)	0	30/06/13	1.866,20	2,2441	831,60	831,60
4. Reduca	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário) (outubro/2013)	0	31/10/13	1.543,04	2,2441	687,60	687,60
4. Reduca	N/A	Flyour Business Travel Viagens e Turismo Ltda (Remissão passagens aéreas Andrea e Vanessa Souto - 3º encontro da Rede no México em nov/13) (Cheque SA-0001974, Reduca)	Fatura 850294.3	19/11/13	2.265,02	2,3500	963,84	963,84
4. Reduca	N/A	Vanessa Souto - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário) (novembro/2013)	0	30/11/13	1.866,20	2,2441	831,60	831,60
4. Reduca	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário) (março/2014)	0	31/03/14	1.543,04	2,2441	687,60	687,60

SC

4. Reducao	N/A	Vanessa Souto - Atividades de Coordenação no Componente 4 (% do salário)(abril/2014)	0	30/04/14	1.866,20	2.2441	831,60	-	831,60
4. Reducao	N/A	Flyour Business Travel Viagens e Turismo Ltda Workshop Passagem aérea Ricardo Falzetta - Santiago- Projeto Reducao 01/01 Operacional 4. Reducao	Fatura 966038.0	23/09/14	1.373,24	2.3500	584,36	584,36	-
4. Reducao	N/A	Ricardo Falzetta e Vanessa (reembolsos) Reembolsos - hospedagem, alimentação Encontro Reducao - Chile 01/01 Operacional	Recibos e Nota 0118473	14/11/14	1.945,97	2.3500	828,07	828,07	-
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (março/2013)	0	31/03/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (maio/2013)	0	31/05/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (julho/2013)	0	31/07/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (setembro/2013)	0	30/09/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (outubro/2013)	0	31/10/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (dezembro/2013)	0	31/12/13	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Banco Itaú (despesas financeiras) IOF câmbio - remessa ATN/KP-13461-BRDêbito em conta 5. Coordenação	Extrato Bancário	07/01/14	1.117,96	2.3500	475,73	475,73	-
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (fevereiro/2014)	0	28/02/14	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (março/2014)	0	31/03/14	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Despesa diversas (alimentação/luxo) - caixinha Despesas diversas - caixinha Cheque AS-000244	0	15/04/14	60,00	1.9760	30,36	30,36	-
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (abril/2014)	0	30/04/14	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (maio/2014)	0	31/05/14	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	N/A	Andrea Bergamaschi - Atividades de Coordenação da CT (% do salário) (junho/2014)	0	30/06/14	4.752,22	2.2441	2.117,65	-	2.117,65
5. Coordenação	BR 537305	Alessandra S Fujinaga Coordenação e apoio a execução Consultor adminst da CT01/01 Despesas 5. Coordenação	NF000001	04/08/14	5.000,00	2.3500	2.127,66	2.127,66	-
5. Coordenação	BR 537305	Alessandra S Fujinaga Coordenação e apoio a execução Consultor adminst da CT03/06 Despesas 5. Coordenação	NF000005	06/10/14	5.000,00	2.3500	2.127,66	2.127,66	-
6. Auditoria e Contingências	N/A	Gallero & Associados Auditoria cooperções técnicas - ano 2013, 2014, 2015 Cheques 5. Coordenação	NHP 2333	23/06/14	20.000,00	2.3500	8.510,64	8.510,64	-
Total					755.112,67			29.618,93	37.217,38

88