PARECER 0318/2026
PRESTAÇÃO DE CONTAS PARCIAL

Data:	01/07/2026		
Processo:	0023/2026		
Convênio:	Termo de Fomento nº 004/2026		
Concedente:	PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DE BAIXO		
Responsável:	CLAUDIR ANTONIO DE BITENCOURT		
Beneficiário:	Associação Jorge Lacerda		
Responsável:	VALDECI FRANCISCO ALGAYER		
Nota de Empenho:	581		
Destinatário:	MARINA FERNANDES RAMOS		
Nº de Parcelas:	1	**Total:**	323.560,86
Nº da Parcela:	1	**Valor da Parcela:**	323.560,86
Transferência:	19/02/2026	**Prestação de contas:**	23/06/2026

1. RELATÓRIO

Trata-se da análise técnica da prestação de contas parcial relativa à execução do projeto "**Pergunta Aí! Podcast**", selecionado e financiado através do Edital Itaú Social – Fundos da Infância e da Adolescência (FIA). O recurso, no valor global de **R$ 323.560,86**, foi transferido à conta específica da parceria em 19/02/2026.

O projeto visa a promoção e garantia de direitos de crianças e adolescentes por meio do fortalecimento do protagonismo juvenil e ações de comunicação. Este parecer atende à exigência de acompanhamento da execução financeira e física para o período de janeiro a junho de 2026, em conformidade com as diretrizes **da Fundação Itaú** e da **Lei nº** 13.019/2014.

2. ANÁLISE DE CONFORMIDADE LEGAL E DOCUMENTAL

A análise verificou a regularidade dos atos de gestão e a devida previsão legal para a execução da despesa no exercício de 2026:

- **2.1. Regularidade Documental:** Constatou-se a presença de todos os elementos exigidos pela Instrução Normativa TC-33/2024 e pelo Decreto Municipal nº 1.478/2022.
- **2.2. Regularização Orçamentária:** A formalização do repasse foi amparada pelo Decreto Municipal nº 2174/2026, de 20 de janeiro de 2026, que abriu crédito adicional suplementar no valor de R$ 323.560,86 para a manutenção do FIA (Ação 2007), utilizando recursos provenientes de superávit financeiro.
- **2.3. Vinculação à LOA:** O orçamento necessário para execução do projeto foi incluído na Lei Orçamentária Anual (LOA) do município de 2026, conforme o disposto nos artigos 7º e 8º da Lei Municipal nº 2.418/2025.

A prestação de contas foi instruída com:

- Relatórios de Execução do Objeto e Financeiro;
- Extratos bancários da conta específica (Banco Sicredi, Agência 2604, C/C 51478-2), demonstrando a movimentação exclusiva e a aplicação dos saldos em ativos financeiros conforme determina a lei;
- Documentação Fiscal**:** Notas fiscais eletrônicas e comprovantes de transferência (PIX/TED) que identificam o beneficiário final.

3. EXECUÇÃO FINANCEIRA E RESSALVAS TÉCNICAS

Durante o período auditado, verificou-se a execução das seguintes categorias de despesas, todas previstas no Plano de Trabalho aprovado:

- **Recursos Humanos e Consultoria:** Pagamentos mensais de coordenação de projetos, administrativo/financeiro, produção, assistência de produção, assessoria jurídica, assessoria de marketing e de comunicação.
- **Serviços de Terceiros e Materiais:** Execução de serviços audiovisuais, impressão de materiais informativos (*flyers*) e aquisição de equipamentos de suporte.
- **Investimentos em Equipamentos:** Aquisição de bens permanentes essenciais à montagem do estúdio de podcast, incluindo Macbook Air, sistemas de luz (softboxes), microfones profissionais e tripés.

3.1 Ressalva Técnica

Durante a auditoria dos documentos comprobatórios, verificou-se a regularidade da maioria das despesas de custeio e investimento. Todavia, este Controle Interno apresenta as seguintes observações:

3.1.1 sobre Estorno: Registra-se, para fins de transparência, a operação de aquisição de 03 tripés junto à empresa Ebazar (Mercado Livre) no valor de R$ 1.522,77, a qual foi cancelada e integralmente reembolsada à conta do projeto em 20/05/2026, não gerando prejuízo ao erário ou desvio de finalidade.

3.1.2. Pendência de Comprovação Fiscal (Atenção): Identificou-se o pagamento realizado em 12/03/2026, no valor de R$ 3.036,00, destinado à aquisição de 04 unidades do Bastão De Led RGB Sokani X25.

- **Constatação:** A despesa foi instruída apenas com um Recibo de Venda emitido por pessoa física, carecendo de Nota Fiscal Eletrónica (NF-e) que ateste a regularidade da operação comercial conforme as normas tributárias vigentes.
- **Determinação:** Por tratar-se de prestação de contas parcial, a AJL fica notificada a providenciar a documentação fiscal idónea para este item específico. A regularização deve ocorrer antes da apresentação do Relatório Final, sob pena de glosa do valor e obrigatoriedade de restituição do montante aos cofres públicos, acrescido de juros e atualização, conforme determina o Art. 52 da Lei nº 13.019/2014

1. Investimento em Capital Físico	Mês previsto para a despesa					Valor Total
Descrição da despesa	Orçamento	Mês 3	Mês 4	Mês 5	Mês 6	
Fone de ouvido on-ear AKG K414 P preto (04 unidades)	1.196,00	1.073,08	-	-	-	1.073,08
MUSITECH - INSTRUMENTOS MUSICAIS LTDA		NF n°3582				
Octabox Softbox Godox 120cm Universa Flashes E Luz Continua (01 unidade)	470,97	388,00	-	-	-	388,00
RS MARTINS IMPORTACAO E EXPORTACAO DE		NF n°20344				
Tripé Profissional 1.40m Câmera E Celular Tomate Mtg-3014 (03 unidades)	470,97	401,82	-	-	-	401,82
J E VAGNER DE ALMEIDA LTDA		NF n°3823				
Cadeira de escritório ergonômica com estofado de mes (04 unidades)	2.196,00	-	-	-	-	-
Iluminador Led Tocha Profissional Sokani X100 (03 unidades)	4.752,00	3.175,50	-	-	-	3.175,50
JOS COMERCIO DE ECOMMERCE E ELETRONICOS EM		NF n°10859				
PTZ USB PRO 4K – Câmera PTZ de Alta Resolução e Controle Preciso (03 unidades)	20.700,00	20.079,00	-	-	-	20.079,00
NEOiD Importacao eComercio LTDA		NF n°1892				
Bastão De Led Rgb Sokani X25 (04 unidades)	3.692,00	3.036,00	-	-	-	3.036,00
Michael Mardegam		Sem NF				
Tripe De Iluminação 2 Em 1 Girafa (03 unidades)	1.756,68		-	-	-	-
Tripé De Iluminação Luz Até 2,60 (04 unidades)	1.138,96	871,96	-	-	-	871,96
LOJA DO PAO-DURO COMERCIO DE ELETRONICOS		NF n°160169				

LOJA DO PAO-DURO COMERCIO DE ELETRONICOS		NF n°160170				
LOJA DO PAO-DURO COMERCIO DE ELETRONICOS		NF n°160166				
LOJA DO PAO-DURO COMERCIO DE ELETRONICOS		NF n°160172				
Softbox Globo Lantern Bowens Lanterna Balão Chines 65cm Nfe (02 unidades)	983,84	837,90	-	-	-	837,90
Fernando martins de sousa		NF n°35305				
MESA DE MADEIRA COM CAIXA DE TOMADA EMBUTIDA P/ 4 A 6 PESSOAS (01 unidade)	1.492,95	-	-	-	-	-
Canecas com logo (80 unidades)	2.640,00	1.512,00	-	-	-	1.512,00
LUANA CARDOZO DA SILVA DOS SANTOS		NF n°114				
Hollyland Lark M2 Combo Microfone De Lapela Sem Fio (01 unidade)	1.298,00	756,88	-	-	-	756,88
UNIVERSUS PRESENTES LTDA		NF n°9854				
Adaptador Fonte Dummy Ac-pw20 Bateria Np-fw50 Sony A7 A7s2 (03 unidades)	751,47	-	-	-	-	-
Notebook Gamer Legion Slim 5i (16") (01 unidade)	6.829,00	6.829,00	-	-	-	6.829,00
ISELECT COMERCIO DE IMPORTADOS		NF n°903				
Smart TV 75 polegadas (01 unidade)	4.992,02	-	-	-	-	-
CABO EXTENSOR PROLONGADOR P2 DE 4 MTS	-		-	103,96	-	103,96
ROBERTO FERREIRA DE OLIVEIRA	-		-	NF n°17111	-	-
Impressão de 1000	-		337,00		-	337,00
LUCAS DA ROSA DE SOUZA	-		NF n°84		-	-
Total das despesas com investimento em capital físico	**R$ 55.360,86**	**R$ 38.961,14**	**R$ 337,00**	**R$ 103,96**	**R$ -**	**39.402,10**

2. Despesas com Recursos Humanos		**Mês previsto para a despesa**					
Cargo ou função do profissional no projeto	**Carga horária mensal**	**Orçamento**	**Mês 3**	**Mês 4**	**Mês 5**	**Mês 6**	**Valor Total**
Financeiro	08h	30.000,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	12.500,00
ADRIELE BENEDET NANDI DE JESUS			NF n°49	NF n°54	NF n°57	NF n°61	
ADRIELE BENEDET NANDI DE JESUS			NF n°50				-
Audiovisual	12h	44.400,00		3.700,00	3.700,00	3.700,00	11.100,00
THF Produora audiovisual LTDA				NF n°69	NF n°67	NF n°82	
Jurídico	05h	18.000,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	7.500,00
PILGER, PAES, CORREA & PIOVESAN			NF n°101	NF n°145	NF n°198	NF n°233	
PILGER, PAES, CORREA & PIOVESAN			NF n°103				-
Social Mídia	10h	36.000,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	15.000,00
VRB ASSESSORIA DE MARKETING LTDA			NF n°71	NF n°90	NF n°110	NF n°134	
VRB ASSESSORIA DE MARKETING LTDA			NF n°72				-
Assessoria de Comunicação	04h	18.000,00		1.500,00	3.000,00	1.500,00	6.000,00

WILLIAN DOS REIS MARTINS				NF n°2	NF n°5	NF n°16	
WILLIAN DOS REIS MARTINS					NF n°10		
Coordenação de Projetos	18h	54.000,00	9.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	22.500,00
AUTEM GESTAO DE CONHECIMENTO LTDA			NF n°7	NF n°11	NF n°17	NF n°21	
AUTEM GESTAO DE CONHECIMENTO LTDA			NF n°8				-
Produção	18h	45.600,00	7.600,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	19.000,00
HELOISA TACIANO PEDROSO			NF n°52	NF n°56	NF n°60	NF n°69	
HELOISA TACIANO PEDROSO			NF n°53				-
Assistente de produção	18h	19.200,00	3.200,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	8.000,00
JULIANA GARBELLOTTO SILVEIRA PEDROSO			NF n°44	NF n°48	NF n°59	NF n°51	
JULIANA GARBELLOTTO SILVEIRA PEDROSO			NF n°45				-
Pergunta aí Podcast - 2026	**Orçamento**	**265.200,00**	**33.800,00**	**22.100,00**	**23.600,00**	**22.100,00**	**101.600,00**
		-	-	-	-	-	-
saldo conta			**250.799,72**	**228.362,72**	**204.658,76**	**182.558,76**	

4. MONITORAMENTO E FISCALIZAÇÃO

A execução física do projeto foi validada pela Comissão de Monitoramento e Avaliação (relatoria Instituto Fucap), conforme os registos em ata:

- **Monitoramento em Maio (Ata nº 69/2026):** Em reunião de 22/05/2026, a comissão observou que os episódios do Podcast já estavam a ser publicados no YouTube. A Secretaria de Educação confirmou que o projeto é um sucesso entre os adolescentes, com participação ativa de crianças e convidados em todos os episódios. A comissão concluiu, por unanimidade, que o projeto está a ser executado em conformidade com o plano de trabalho.
- **Monitoramento em Junho (Ata nº 71/2026):** Em visita realizada no dia 19/06/2026, a comissão confirmou a continuidade da execução através dos vídeos publicados e verificou a aquisição dos materiais permanentes. Foi registado que o estúdio fixo está em reforma, operando temporariamente numa sala provisória. A comissão ratificou, por unanimidade, que a execução do projeto "Pergunta Aí! Podcast" está adequada às metas pactuadas.

5. CONCLUSÃO

Considerando que a documentação apresentada comprova a adequada aplicação dos recursos e o cumprimento das metas previstas para o primeiro semestre de 2026, este Controle Interno emite **PARECER FAVORÁVEL** à aprovação parcial das contas.

O processo encontra-se em condições técnicas para ser consolidado e enviado à Fundação Itaú, integrando o Relatório Financeiro Parcial exigido pelo Edital FIA 2025.

É o parecer.

Sendo estas as considerações, submetem-se os autos à apreciação de Vossa Senhoria.

Município de Capivari de Baixo - SC, 3 de Julho de 2026

ALESSANDRA PASCOALI:82305676972

Assinado de forma digital por ALESSANDRA PASCOALI:82305676972
Dados: 2026.07.03 10:26:58 -03'00'

ALESSANDRA PASCOALI
Controle Interno do Município

PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DE BAIXO

Relação da Situação da Despesa e Extrato do Credor

Data: 01/07/2026

Usuário: alepascoali

ENTIDADE(S): PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DE BAIXO

Parâmetros: Data Inicial (emissão empenho): 01/01/2026; Demonstrar os Empenhos Totalmente Anulados: SIM; Demonstrar histórico do empenho?: SIM; Data Final (emissão empenho): 01/07/2026; Consolidado: N; Credor: {"valor":"2712426","descricao":"ASSOCIAÇÃO JORGE LACERDA / 12606501000103 / JURIDICA"}; Numero do Empenho: ["581"]; Entidades: [{"valor":"132","descricao":"PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DE BAIXO"}]; Tipo Documento: TODOS; Demonstrar os Empenhos Totalmente Pagos: SIM; Demonstrar referência da liquidação no pagamento?: NAO - Versão: 50 de 27/01/2026 15:36:33

DESPESAS								PAGAMENTOS			
DESPESAS EMPENHADAS			DESPESAS EFETIVADAS PELA LIQUIDAÇÃO								
Documento	Data	Valor	Documento	Data	Nº / Tipo Documento	Retido	Valor	Documento	Data	Valor Pago	Saldo a pagar
Entidade.:	**PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DE BAIXO**										
Credor.:	**ASSOCIAÇÃO JORGE LACERDA**										
Empenho 581	IMPORTE REF. TERMO DE FOMENTO N. 04/2026, TEM POR OBJETO A EXECUÇÃO DO PROJETO "PODCAST PERGUNTA AÍ", APROVADO NO ÂMBITO DO EDITAL FUNDOS DA INFÂNCIA E DA ADOLESCÊNCIA DO ITAÚ SOCIAL PELA PARCEIRA, TENDO COMO FINALIDADE A PROMOÇÃO, DEFESA E GARANTIA DE DIREITOS DE CRIANÇAS E ADOLESCENTES, POR MEIO DE AÇÕES DE COMUNICAÇÃO, ESCUTA QUALIFICADA, INFORMAÇÃO E FORTALECIMENTO DO PROTAGONISMO JUVENIL, CONFORME ESPECIFICAÇÕES ESTABELECIDAS NO PLANO DE TRABALHO EM ANEXO, PARTE INTEGRANTE E INDISSOCIÁVEL DESTE INSTRUMENTO, APROVADO PELA COMISÃO DE SELEÇÃO, NORMAS E DOCUMENTOS VINCULADA AO CONSELHO MUNICIPAL DA INFÂNCIA E DO ADOLESCENTE E SUBVENCIONADO COM RECURSOS DO FUNDO MUNICIPAL DA INFÂNCIA E DA ADOLESCÊNCIA DO MUNICIPIO DE CAPIVARI DE BAIXO, CONFORME MEMORANDO N. 589/2026 DO SETOR DE CONVÊNIOS.										
	13/02/2026	323.560,86	660	18/02/2026	(04)	0,00	323.560,86	914	19/02/2026	0,00	323.560,86	**0,00**
	Total do Empenho.:	**323.560,86**				**0,00**	**323.560,86**				**323.560,86**	**0,00**
	Total do Credor.:	**323.560,86**				**0,00**	**323.560,86**				**323.560,86**	**0,00**