

# COLÉGIO IMPACTO

## PERÍCIA CONTÁBIL

Elaborada por:

**Héber Lavor Moreira**

**Dez/2005**

Belém, 28 de dezembro de 2005.

Ao  
COLÉGIO IMPACTO  
A/C Diretoria  
**EM MÃO**

**Assunto: Laudo de Perícia Contábil**

INTERESSADO: COLÉGIO IMPACTO

C:\Documents and Settings\Heber Moreira\Meus documentos\Cientes\Colégio Impacto\Laudo Colégio Impacto.doc

Senhores Diretores

Encaminho pelo presente, o Laudo Preliminar da Perícia Contábil, solicitada pelo Colégio Impacto, concluído parcialmente após a realização de levantamento de documentos e apuração de valores, conforme Contrato de Prestação de Serviços assinado entre Colégio Impacto e o signatário, com vistas a avaliar o recebimento de Mensalidades e os respectivos controles de Caixa relativos aos períodos de 2004 e 2005.

O presente documento será pormenorizado nas folhas subseqüentes, contendo também Anexos elucidativos que materializam as constatações preliminares identificadas.

Os dados estão pautados em documentos cujo Laudo subscrevemos, para todos os meios de provas administrativas ou judiciais.

Sem mais para o momento, subscrevemo-nos

Atenciosamente



**Prof. Héber Lavor Moreira**

Contador CRC.PA. Nº 3121  
Perito Contábil Judicial

## Índice

Objeto.....	4
Hospedagem.....	4
Proposta.....	4
Dilação de Prazo.....	5
Metodologia.....	5
Observação “in loco”.....	6
Parâmetros Utilizados para os Registros dos fatos constatados.....	7
Análise do Nível Operacional.....	8
Funções Identificadas (e atribuições compartimentadas).....	8
Diretor Financeiro.....	8
Tesouraria.....	9
Contas a Receber.....	9
Contas a Pagar.....	10
Contabilidade.....	10
Identificação da Forma de Operacionalização dos Trabalhos.....	10
Preenchimento do Contrato Escolar.....	10
Emissão de Boletos com as Mensalidades Escolares.....	11
Recolhimento de Valores.....	12
Contabilidade.....	12
Unidades Escolares e Problemas Identificados.....	12
Identificação dos Problemas e Comprovação Documental.....	14
Atribuições Incompatíveis Compartilhadas.....	14
Falhas nos Procedimentos de Controles.....	33
Documentos Extraviados.....	34
Conclusão.....	35

## Objeto

O presente trabalho, consiste, de forma fiel, ao exame documental individualizado e comprovantes de recebimento das anuidades dos alunos regulares matriculados no Colégio Impacto, no exercício Social de 2005 e, quando decorrente de eventual necessidade, incursão pontual em documentos ou registros do ano de 2004, quando o exame dos dados apontar para a necessidade de exame desse exercício.

## Hospedagem

Todo o conteúdo do material constante do Laudo de Perícia Contábil está armazenado nas formas material e virtual junto à Direção do Colégio Impacto, e por medida de segurança, **em área restrita e protegido por senha**, podendo ser acessado apenas pela Diretoria da Instituição de Ensino.

Por prudência, o material originariamente produzido em arquivo “.doc”, está convertido em arquivo no formato “.pdf” – da Adobe Acrobat<sup>1</sup> e programado para leitura, obedecendo as restrições de acessibilidade, tudo para evitar, casual ou acidental, mudança.

## Proposta

No documento apresentado consta que a Proposta “Obedecerá um período inicial estimado de 30 (trinta) dias”.

Dentro da Proposta, toda a lista de eventos apresentada, está sendo adequadamente cumprida, refletindo a fidelidade ao roteiro inicial apresentado.

---

<sup>1</sup> Copyright © 2004 Adobe Systems Incorporated. All rights reserved

## LISTA DE EVENTOS

ETAPAS
<b>» 1a. Etapa - Levantamento de Dados</b>
Exame e catalogação de documentos ref. Anuidades dos 05 (cinco) últimos exercícios sociais
Solicitação eventual de novos documentos
<b>» 2a. Etapa - Ordenadora</b>
Estudo de provas documentais
Compilação e mapeamento dos dados matemáticos
Elaboração de planilhas de cálculos e mapas elucidativos
<b>» 3a. Etapa - Redacional</b>
Interpretação
Avaliação e análise da situação
Avaliação de eventuais inconsistências técnicas dos dados coletados
Elaboração redacional e digitação
Conferência final e encadernação do Parecer Técnico
<b>» 4a. Etapa - Apresentação</b>
Reunião com a Diretoria
Entrega do Laudo Técnico à Instituição de Ensino

## Dilação de Prazo

Caso haja necessidade.

Supridas, portanto, as pendências, o trabalho foi concluído com a relação das ocorrências e apuração das inconsistências verificadas nos processos, em Laudo de Perícia Contábil.

## Metodologia

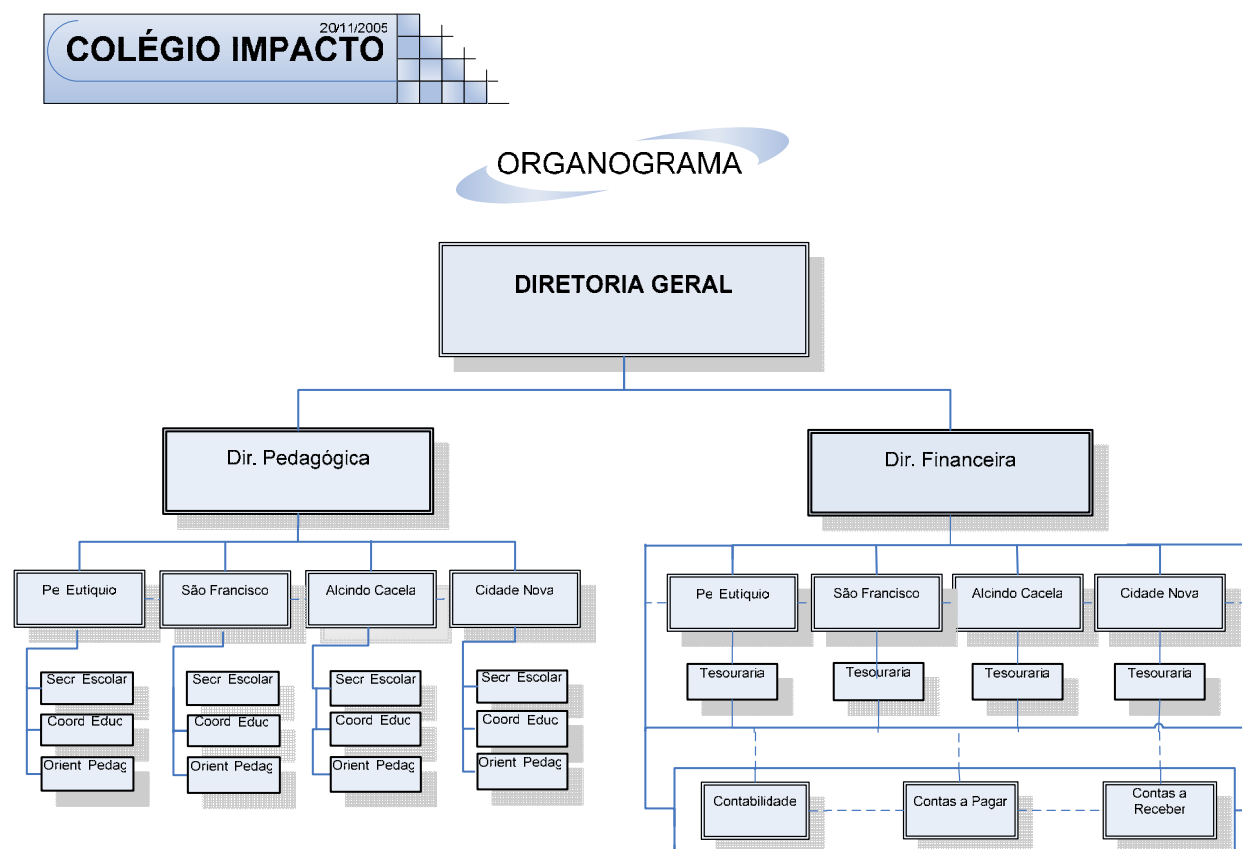
Foi adotada a observação “in loco” e constatação documental, no local de trabalho – Sede do Colégio Impacto.

Todos os dados relacionados no presente Laudo foram obtidos na Instituição de Ensino de forma oficial, alguns em fotocópia, digitalizadas e impressas no corpo do

trabalho e outros dados em arquivos de dados, impressos ou digitalizados, que compõem o banco de dados da referida Instituição de Ensino Escolar.

### Observação “in loco”

A observação, permitiu verificar as relações existentes entre as unidades organizacionais no seguinte ambiente:



Foi necessário, portanto, conhecer o detalhamento dos processos operacionais do dia a dia, na área de competência da Diretoria Financeira, com o objetivo de identificar as ações e informações relativas ao:

- Preenchimento de Guias e Carnet´s de Pagto. de Mensalidades;
- Recebimento das Mensalidades;

- Recebimento de Valores em Dinheiro ou em Cheques (para repasse imediato à Dir. Financeira);
- Atualização de Registro no Sistema de Informática;
- Recolhimento da Arrecadação Diária;
- Registro e Controle de Envio de Documentos para Advogado;
- Averiguações dos Registros de Recebimentos de Anuidades nas Prestação de Contas.
- Lançamentos e Controles Contábeis, referente a todas as operações acima.

### **Parâmetros Utilizados para os Registros dos fatos constatados**

Para a apuração de ações, foram utilizados os seguintes parâmetros:

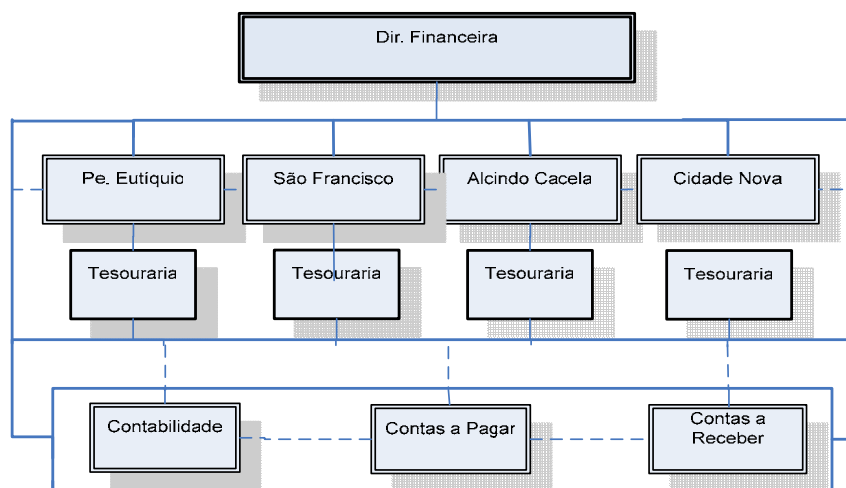
1. **QUANTO A UNIFORMIDADE DE CRITÉRIO:** Todos os dados apurados no Presente Laudo, foram considerados na data do respectivo documento.
2. **QUANTO A FORMA DE CÁLCULO:** Foram de igual forma tratados todos os valores, utilizados nas suas respectivas datas, sem a necessidade de atualizar ao valor presente.
3. **QUANTO À COMPROVAÇÃO:** Todos os cálculos estão demonstrados em documentos que integram o corpo do Laudo e alguns em Anexos, refletindo a materialização de cada um dos recebimentos e eventuais recolhimentos, bem como os resumos de lançamentos por Operador, e, para exemplificar, algumas guias que documentam os fatos apurados.

## Análise do Nível Operacional

Foi necessário identificar as atribuições do nível operacional abaixo:



### ORGANOGRAMA SETORIAL



### Funções Identificadas (e atribuições compartimentadas)

Para melhor entendimento dos procedimentos operacionais, se fez necessário o conhecimento das atribuições cotidianas inerentes às ações de registro e controle dos atos administrativos. Assim serão descritas as responsabilidades de cada operador em nível de execução.

#### Diretor Financeiro

É o responsável geral pela área Contábil e Financeira da Instituição de Ensino. É quem acompanha o dia a dia de todos os procedimentos financeiros de recebimentos e pagamentos, emissão de guias e registros financeiros da movimentação de caixa,



responsável pelos recebimentos de guias e pelos respectivos depósitos (recolhimentos) à Conta Corrente da Instituição de Ensino.

### **Tesouraria**

Unidade responsável pelos recebimentos de taxas e mensalidades escolares, emissão da guias, arrecadação e recolhimento de valores vencidos, atuais e vincendos.

O **Operador do Caixa** – é a pessoa responsável pela Tesouraria em cada unidade escolar, tem como norma registrar e manter em ordem o movimento financeiro diário, com todos os comprovantes de recebimentos, pagamentos e recolhimentos. Efetuar a catalogação do movimento de Caixa Diário, registrando-o detalhadamente e mantendo controle documental e resumo financeiro de todos os valores da movimentação diária, de sua unidade educacional.

Registra toda a sua operação de maneira informatizada, utilizando-se de **senha pessoal** para entrar no Sistema de Gestão Escolar (recurso informacional utilizado pela Escola), e registra toda a ocorrência sob sua responsabilidade na movimentação financeira do dia. Trabalha obedecendo o calendário civil e respeitando os feriados escolares.

### **Contas a Receber**

Unidade organizacional responsável pelo controle e cobrança de todos os valores, de taxas e anuidades, vencidos, emitindo listagens para acompanhamento de recebimentos, registros de ajuizamento e cobrança administrativa ou através de advogado. Acompanhar os processos ajuizados, mantendo controle sobre todos os gastos com custas e advogados.

## **Contas a Pagar**

Responsável por todos os registros e programação de pagamentos de todos os compromissos financeiros da Instituição de Ensino, emitindo listagem com programação antecipada, para efeito de tomada de decisão administrativa.

## **Contabilidade**

Responsável pelo registro e controle documental de todas as receitas em suas diversas modalidades e gastos de qualquer natureza, zelando pela guarda catalogada de toda a documentação. Responsável pela prestação de contas mensal à Diretoria do Colégio Impacto, bem como acompanhar todos os processos relacionados à prestação de contas juntos aos órgãos de controle fiscal, nos âmbitos, federal, estadual e municipal.

## **Identificação da Forma de Operacionalização dos Trabalhos**

### **Preenchimento do Contrato Escolar**

É a primeira etapa, e antecede todas as demais, onde os dados dos alunos e seus responsáveis são anotados com as fotocópias exigidas pelos órgãos de acompanhamento escolar bem como os necessários aos registros contábeis e financeiros da Instituição de Ensino.

É operação de competência exclusiva do responsável pela Secretaria Escolar – que é a unidade administrativa ligada à **Diretoria Pedagógica** – que ao final se responsabilizará pela guarda e catalogação do documentos assinados e fotocopiados, bem como dos registros escolares, nas pastas próprias e específicas para cada discente.

## **Emissão de Boletos com as Mensalidades Escolares**

O **Operador do Caixa**, depois dos procedimentos usuais de Secretaria Escolar, registra o nome dos alunos atuais e novos alunos, matriculados no decorrer do período letivo, cujos lançamentos serão tomados como a base de dados para a emissão do Boleto de Pagamento das Mensalidades Escolares.

**Após o lançamento do registro do aluno, em estrita obediência aos termos do Contrato de Prestação de Serviços Educacionais, preenchido junto a Secretaria Escolar, o aluno obtém impresso o seu Boleto de Mensalidades, com os respectivos vencimentos.**

### **Tesouraria**

O **Operador do Caixa** é o responsável pelos recebimento de valores, decorrentes de mensalidades, anuidades ou taxas, e todos são documentados através da quitação nos Boletos de Mensalidades ou, em casos especiais, em Recibos numerados com duas vias que recebem igual e simultânea quitação: sendo uma de propriedade do aluno ou de seu responsável pagador e a segunda via, para os controles e registros da Tesouraria Escolar.

O Operador do Caixa, com sua **senha própria**, registra os valores no movimento financeiro diário e, ao final do dia, com a impressão do respectivo Movimento Financeiro operado, onde está documentada toda a operação efetuada, e convalida assim, todos os valores monetários recebidos, envia os valores à Diretoria Financeira, com todos os comprovantes, para as aferições de praxe.

O numero impresso aposto aos recibos, anexados aos slips de pagamentos, são em ordem seqüencial e automática e produzida pelo sistema informacional disponibilizado pela Escola, para essas operações.

Em alguns casos eram utilizados recibos impressos em gráfica, com a chancela da Escola, e também numerados de forma seqüencial, para serem utilizados em situações ocasionais que o exigissem, em decorrência de falta de energia, ou demora na inicialização dos procedimentos computacionais, ou outros casos excepcionais, para que se evitassem a demora nos procedimentos de atendimento de alunos nos casos de quitação de mensalidades.

### **Recolhimento de Valores**

Os valores recebidos pelos Operadores de Caixa eram repassados à Diretoria Financeira que providenciava as programações de pagamento dos diversos compromissos da Instituição de Ensino.

Em alguns momentos, mediante determinação expressa, autorizava que o próprio operador de caixa efetuasse o pagamento de compromissos da unidade escolar em que operava. Tudo resguardado pela comprovação documental posterior, enviada junto com a cópia impressa pelo próprio operador, do Movimento de Caixa Diário.

### **Contabilidade**

De posse dos documentos dos Caixas e dos demais documentos da Entidade Escolar, a Contabilidade começa a operar os registros que lhe são de competência diária. Lançamentos, planilhamentos, elaboração de Demonstrativos Contábeis, atendimento às exigências fiscais, etc.

### **Unidades Escolares e Problemas Identificados**

**Unidade Pe. Eutíquio**

**Unidade São Francisco,**

**Unidade Alcindo Cacela, e**

**Unidade Cidade Nova.**

Independentemente dos procedimentos sistemáticos e repetitivos ocorridos no dia a dia, em cada uma das Unidades Escolares listadas acima, a Direção Geral, atenta para a manutenção do padrão de bom atendimento à clientela estudantil, procede à operações de verificação, presencial e remota, de todo o movimento financeiro dos diversos órgãos internos da instituição. Isso permite que, alternadamente, várias unidades sejam analisadas, dentro de um mesmo exercício social, com a finalidade de identificar eventuais falhas e trabalhar para as devidas correções, desde que identificadas as incorreções motivadas por erro eventual.

Ao mesmo tempo em que a avaliação permite mapear a frequência de determinadas ocorrências, para deslançar os procedimentos de treinamento e correção dos eventuais problemas, também permite identificar problemas mais graves que impliquem em medidas saneadoras ou mesmo ação disciplinar por parte da Instituição de Ensino.

Durante eventuais inconsistências, quando se afiguram problemas que configurem maior gravidade, a Direção Geral toma por norma, contratar serviço especializado de Perícia Contábil para um exame de maior profundidade e comprovação documental, do que eventualmente ocorrer de forma dolosa.

A Direção Geral, à luz dos levantamentos prévios de identificação de incorreções, oferece ao profissional contratado para realizar a Perícia, a primeira seleção de dados e documentos que configuram incorreções e assim, passa a ser direcionado o foco do trabalho pericial nos problemas previamente identificados, como forma de buscar imediata solução para os problemas identificados.

Assim, foi feito o exame centrado nos relatórios de Caixa, dos operadores que efetuavam as rotinas escolares de recebimento **na Unidade Escolar – Cidade Nova** – e foram constatadas ações que fogem ao padrão do erro conceitual ou mesmo do erro eventual, para constatar-se ocorrências de característicos de desvios de função e desvios de conduta que serão o foco do detalhamento e comprovação do presente Laudo Pericial.

As ações identificadas, através dos relatórios emitidos pelos operadores de Caixa da Unidade Cidade Nova, evidenciavam e configuravam de forma comprovada, ações e omissões voluntárias e sistemáticas, que nos levaram a avaliar como inconfiáveis os relatórios de Movimentação Diária de Caixa, a partir de um determinado momento, com ocorrências e rotinas visíveis, de omissão de recebimentos e omissão de documentos fugindo a rotina e ao procedimento correto adotado pela Instituição de Ensino, de forma a permitir o desvio de recebimento do Caixa da Escola, para uso comprovado em benefício próprio do operador.

Por cautela, e prudência que resguardam trabalhos dessa ordem, o Laudo estará comprovado com os documentos que demonstram as incorreções verificadas, para servir de sustentação às diversas medidas de natureza administrativa e judicial, cabíveis.

## **Identificação dos Problemas e Comprovação Documental**

Vários problemas de operacionalização de tarefas e de compartilhamento de atribuições conflitantes, geraram a sistemática fragilização dos registros das informações, onde Secretário Escolar, Auxiliar de Cobrança e Operador de Caixa emitiam ou cancelavam guias, promiscuando a relação de registro, recebimento e controle, e permitindo o compadrio nas ações que comprovadamente passaram a ser conjuntas.

### **Atribuições Incompatíveis Compartilhadas**

Várias atribuições incompatíveis foram identificadas no dia a dia e comprovadas através dos documentos de registros dos dados. Dentre elas podemos enumerar:

- 1) O Auxiliar de Cobrança Cirus Andrethii Monteiro operava, sem autorização da Direção, Movimento Financeiro de Caixa, em função inteiramente incompatível com aquela para a qual fora admitido. Exemplo disso está no Extrato de Relatório dos dias 04

(quatro) e 11 (onze) de abril de 2005, quando efetuou lançamentos de estorno em nome dos alunos Daniel Levy Lima da Silva e Daniel da Silva Galvão, em pagamentos efetuados em 28 de fevereiro de 2005. Configura que usava quando queria o movimento de Caixa para lançar dados que são atribuições específicas de Operadores de Caixa. Certamente conseguiu a senha de entrada e operação de caixa de alguma forma, com quem a detinha ou o permitiu cadastrar. O fato comprovado, de manusear sistematicamente o Movimento Financeiro, como o Extrato abaixo atesta, demonstra, sem que paire dúvida que, o ex-funcionário tinha intimidade e freqüência em operar o movimentação financeira da Entidade de Educação.

	A	B	C	D	E	F	G
1	COLÉGIO IMPACTO - CIDADE NOVA						
2	Movimento Diário Financeiro - 2005 - Por Operador						
3							
4	Soma de valor						operador
5	data	datpag	nome	matric	valor	ANDRET	Total geral
6	04-Apr-05	04-Apr-05	CESAR AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA	504987	0,00	0	0
7			CESAR AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA Total	504987 Total		0	0
8						0	0
9			04-Apr-05 Total			0	0
10		28-Feb-05	DANIEL LEVY LIMA DA SILVA	502502	-124,15	-124,15	-124,15
11			DANIEL LEVY LIMA DA SILVA Total	502502 Total		-124,15	-124,15
12						-124,15	-124,15
13			28-Feb-05 Total			-124,15	-124,15
14			04-Apr-05 Total			-124,15	-124,15
15	11-Apr-05	28-Feb-05	DANIEL DA SILVA GALVAO	502731	-171,70	-171,7	-171,7
16			DANIEL DA SILVA GALVAO Total	502731 Total		-171,7	-171,7
17						-171,7	-171,7
18			28-Feb-05 Total			-171,7	-171,7
19			11-Apr-05 Total			-171,7	-171,7
20	13-Apr-05	13-Apr-05	SAMUEL FONSECA DE LIMA	504223	0,00	0	0
21			SAMUEL FONSECA DE LIMA Total	504223 Total		0	0
22						0	0
23			13-Apr-05 Total			0	0

- 2) Em outro momento, ainda o mesmo Auxiliar de Cobrança, Cirus Andrethii Monteiro, também comprovado de forma inequívoca e caracterizando um perigoso desvio de função que culminou em um comprovado desvio de conduta, deu quitação de mensalidade ao aluno Adylio Mendes de Jesus e não recolheu ao movimento financeiro da Instituição de Ensino, o valor recebido. Na comprovação em foco, obtida do aluno, o Auxiliar de Cobrança deu quitação em Recibo de próprio punho para Adylio Mendes de Jesus relativo à parcela de 02/03/2005, no valor de R\$ 300,00 (trezentos reais), e assinou.

50,00 PA  
50,00  
50,00  
50,00  
50,00  
50,00  
50,00  
50,00  
50,00

**COLÉGIO IMPACTO** – CGC (MF) Nº 03.598.775/0001 – 07  
Cidade Nova II, WE 21 – nº 111 – CEP. 67130 – 000 – Ananindeua - PA  
Fone: (091) 273 - 0838

VALOR: ~~R\$ 500,00~~ 1003

Recebemos do Sr(a) FRANCISCO MENDES

DE JARU

a importância de R\$ TREZENTOS REAIS

referente PARCELAS 02/03/04

Ananindeua (Pa) JA de SETEMBRO de 2015.

[Signature]

- 3) Simultaneamente emitiu um Relatório “Controle de Cobranças/Comissões” de forma manuscrita, omitindo o valor recebido do aluno.





- 4) O Extrato da Movimentação Financeira abaixo, comprova que o Ex-Auxiliar de Cobrança acessava o Caixa de forma freqüente, usurpando uma função que não era sua. Os números seqüenciais dos comprovantes, evidenciam a ação contínua.

	A	B	C	D	E	F	G
1			COLÉGIO IMPACTO - CIDADE NOVA				
2			Movimento Diário Financeiro - 2005 - Por Operador				
3							
4			Soma de valor			operador	
5			data	matric	valor	ANDREY	Total geral
6	04-Apr-05	04-Apr-05	CESAR AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA	504987	0,00	0	0
7			CESAR AUGUSTO OLIVEIRA DA SILVA Total	504987 Total		0	0
8						0	0
9			04-Apr-05 Total			0	0
10		28-Feb-05	DANIEL LEVY LIMA DA SILVA	502502	-124,15	-124,15	-124,15
11			DANIEL LEVY LIMA DA SILVA Total	502502 Total		-124,15	-124,15
12						-124,15	-124,15
13			28-Feb-05 Total			-124,15	-124,15
14	04-Apr-05 Total					-124,15	-124,15
15	11-Apr-05	28-Feb-05	DANIEL DA SILVA GALVAO	502731	-171,70	-171,7	-171,7
16			DANIEL DA SILVA GALVAO Total	502731 Total		-171,7	-171,7
17						-171,7	-171,7
18			28-Feb-05 Total			-171,7	-171,7
19	11-Apr-05 Total					-171,7	-171,7
20	13-Apr-05	13-Apr-05	SAMUEL FONSECA DE LIMA	504223	0,00	0	0
21			SAMUEL FONSECA DE LIMA Total	504223 Total		0	0
22						0	0
23			13-Apr-05 Total			0	0
24	13-Apr-05 Total					0	0
25	14-Apr-05	14-Apr-05	ANDREZA NAIZE DE SOUZA SANTOS	502635	0,00	0	0
26			ANDREZA NAIZE DE SOUZA SANTOS Total	502635 Total		0	0
27						0	0
28			CLEBERSON CRUZ DA SILVA	504331	0,00	0	0
29			CLEBERSON CRUZ DA SILVA Total	504331 Total		0	0
30						0	0
31			JEFTH LEONARDO VASCONCELOS CESAR	504712	0,00	0	0
32			JEFTH LEONARDO VASCONCELOS CESAR Total	504712 Total		0	0
33						0	0
34			KATIA KELLY AZEVEDO DA SILVA	503884	0,00	0	0
35			KATIA KELLY AZEVEDO DA SILVA Total	503884 Total		0	0
36						0	0
37			14-Apr-05 Total			0	0
38	14-Apr-05 Total					0	0
39	18-Apr-05	18-Apr-05	ANDREZA BATISTA COELHO	504754	0,00	0	0
40			ANDREZA BATISTA COELHO Total	504754 Total		0	0
41						0	0
42			18-Apr-05 Total			0	0
43	18-Apr-05 Total					0	0
44	19-Apr-05	19-Apr-05	WANESSA MESQUITA RAMOS	504147	0,00	0	0
45			WANESSA MESQUITA RAMOS Total	504147 Total		0	0
46						0	0
47			19-Apr-05 Total			0	0
48	19-Apr-05 Total					0	0
49	20-Apr-05	20-Apr-05	ALINE JAMILE MONTEIRO CASTRO	503434	0,00	0	0
50			ALINE JAMILE MONTEIRO CASTRO Total	503434 Total		0	0
51						0	0
52			BRENDA CATARINA QUEIROZ FERREIRA	502770	0,00	0	0
53			BRENDA CATARINA QUEIROZ FERREIRA Total	502770 Total		0	0
54						0	0
55			BRUNA QUEIROZ PEREIRA	503704	0,00	0	0
56			BRUNA QUEIROZ PEREIRA Total	503704 Total		0	0
57						0	0
58			ELIZABETH THAIZ NASCIMENTO DIAS	503385	0,00	0	0
59			ELIZABETH THAIZ NASCIMENTO DIAS Total	503385 Total		0	0
60						0	0
61			LARISSA RAPHAELA VIEIRA DIAS	505591	0,00	0	0
62			LARISSA RAPHAELA VIEIRA DIAS Total	505591 Total		0	0
63						0	0
64			LATTARA CAROLINA VIEIRA DIAS	503475	0,00	0	0
65			LATTARA CAROLINA VIEIRA DIAS Total	503475 Total		0	0
66						0	0
67			MARCIO JONAS GOMES CANUTO	504724	0,00	0	0
68			MARCIO JONAS GOMES CANUTO Total	504724 Total		0	0
69						0	0
70			MARTHANYA DAYSE GOIS DE OLIVEIRA	503135	0,00	0	0
71			MARTHANYA DAYSE GOIS DE OLIVEIRA Total	503135 Total		0	0
72						0	0
73			20-Apr-05 Total			0	0
74	20-Apr-05 Total					0	0
75	22-Apr-05	22-Apr-05	BRUNA MARTINS ALBUQUERQUE	503413	0,00	0	0
76			BRUNA MARTINS ALBUQUERQUE Total	503413 Total		0	0
77						0	0
78			CLAUDIO RUMMENIGE MARTINS E SILVA	505484	0,00	0	0
79			CLAUDIO RUMMENIGE MARTINS E SILVA Total	505484 Total		0	0
80						0	0
81			TARCISO AUSTO GOMES DE OLIVEIRA	503696	0,00	0	0
82			TARCISO AUSTO GOMES DE OLIVEIRA Total	503696 Total		0	0
83						0	0

	A	B	C	D	E	F	G
84	22-Apr-05	22-Apr-05 Total				0	0
85	22-Apr-05 Total					0	0
86	25-Apr-05	25-Apr-05	ALESSANDRO ALAN QUEMEL NISHIDA	502468	0,00	0	0
87			ALESSANDRO ALAN QUEMEL NISHIDA Total	502468 Total		0	0
88						0	0
89			ALINE JAMILE MONTEIRO CASTRO	503434	0,00	0	0
90			ALINE JAMILE MONTEIRO CASTRO Total	503434 Total		0	0
91						0	0
92			AULOS ALVARO DA ROCHA FERREIRA	504764	0,00	0	0
93			AULOS ALVARO DA ROCHA FERREIRA Total	504764 Total		0	0
94						0	0
95			ELAINE CRISTINA SILVA DE SOUSA	504768	0,00	0	0
96			ELAINE CRISTINA SILVA DE SOUSA Total	504768 Total		0	0
97						0	0
98			ELEM CRISTINA SILVA DE SOUSA	504767	0,00	0	0
99			ELEM CRISTINA SILVA DE SOUSA Total	504767 Total		0	0
100						0	0
101			EWERTON RODRIGUES CLEMENTE	502906	0,00	0	0
102			EWERTON RODRIGUES CLEMENTE Total	502906 Total		0	0
103						0	0
104						0	0
105	25-Apr-05 Total	25-Apr-05 Total				0	0
106	Total geral					-295,85	-295,85

- 5) Outro fato para o qual os documentos não permitem o benefício da dúvida é no que tange à Cronologia com que se deram os fatos relacionados ao nome do ex-funcionário **Ronaldo Sérgio de Oliveira Lourenço** – funcionário que veio a falecer às 19:45 horas do dia 4 de dezembro de 2004. Vamos aos comprovantes. **Primeiro a “Folha Individual de Ponto” – Lei 3.626/91** do referido funcionário.

FOLHA INDIVIDUAL DE PONTO

LEI 3.626/91


CODIGO : 000001 - RONALDO SÉRGIO DE OLIVEIRA LOURENÇO  
 FUNÇÃO : FINANCEIRO

04 DE DEZEMBRO 2004

DIA	HORARIO:	EN TRADA	SAIDA	INTERV.	HORÁRIO		ASSINATURA
					ENTRADA	SAIDA	
31	QUA	08:00	12:00		14:00	18:00	
32	QUI	08:00	12:00		14:00	18:00	
33	SEX	08:00	12:00		14:00	18:00	
34	SAB						
35	SOM						
36	SEG	08:00	12:00		14:00	18:00	
37	TER	FERIADO					
38	QUA	08:00	12:00		14:00	18:00	
39	QUI	08:00	12:00		14:00	18:00	
40	SEX	08:00	12:00		14:00	18:00	
41	SAB						
42	SOM						
43	SEG	08:00	12:00		14:00	18:00	
44	TER	08:00	12:00		14:00	18:00	
45	QUA	08:00	12:00		14:00	18:00	
46	QUI	08:00	12:00		14:00	18:00	
47	SEX	08:00	12:00		14:00	18:00	
48	SAB						
49	SOM						
50	SEG	08:00	12:00		14:00	18:00	
51	TER	08:00	12:00		14:00	18:00	
52	QUA	08:00	12:00		14:00	18:00	
53	QUI	08:00	12:00		14:00	18:00	
54	SEX	08:00	12:00		14:00	18:00	
55	SAB						
56	SOM						
57	SEG	08:00	12:00		14:00	18:00	
58	TER	08:00	12:00		14:00	18:00	
59	QUA	08:00	12:00		14:00	18:00	
60	QUI	08:00	12:00		14:00	18:00	

CBSI, Substitui o Quadro de Horário de Trabalho, de acordo com o disposto na Portaria Ministerial nº 3162 de 0

- 6) Comprova-se portanto que o último dia de freqüência do citado funcionário foi assinado no dia 29 de setembro de 2004. Em seguida, um **Laudo Médico** que o funcionário já estava hospitalizado, sem data prevista para alta hospitalar.

 **GOVERNO DO ESTADO DO PARÁ**  
**SECRETARIA EXECUTIVA DE SAÚDE PÚBLICA**  
**HOSPITAL OFIR LOYOLA**

**LAUDO MÉDICO**

PACIENTE *Ronaldo Sergio de Oliveira Lourenço*

*Declaro, para fins de obtenção de benefício previdenciário, que o paciente Ronaldo Sergio de Oliveira Lourenço, 44 anos, está internado no Hospital Ofir Loyola, desde o dia 22/10/04, com R.G. 75546, no leito 304-3, para tratamento de patologia CID-10 B24 e G03.9. No momento, não há previsão de alta hospitalar.*

*[Handwritten signature]*

BELEM, *03* de novembro *2004*

*[Handwritten signature]*  
MÉDICO

Elvete R. do Nascimento  
Médica  
CRM 7404

Av. Magalhães Barata, 992 - PABX (091) 249-0222 - CEP: 66.063-240  
Baírro: São Brás - Belém, Pará

- 7) Sem que pudesse retornar, Ronaldo Sérgio de Oliveira Lourenço, veio a óbito como comprova **Certidão do Cartório do 4º Ofício, da Comarca da Capital, no dia 4 de dezembro de 2004.**



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL

REGISTRO CIVIL

CARTÓRIO DO 4º OFÍCIO

TRAVESSA MAURITI Nº 2786

ESTADO DO PARÁ MUNICÍPIO DE BELEM  
COMARCA DA CAPITAL

ELYZETTE MENDES CARVALHO, titular vitalícia, CPF Nº 013.141.652-91 e EDENISE DE NAZARETH CARVALHO DA CRUZ, escrevente juramentada, CPF Nº 105.528.802-30 do 4º Ofício do Registro Civil de Nascimento e Óbitos da Comarca de Belém, Capital do Estado do Pará, República Federativa do Brasil por nomeação legal.

CERTIDÃO DE ÓBITO

Certifico, em virtude de atribuição que me é conferida por lei e a requerimento verbal de parte interessada, que em meu cartório, no livro número C-142, às folhas 31, sob o número 79864 foi registrado no dia 8 de dezembro de 2004 o assento de **RONALDO SÉRGIO DE OLIVEIRA LOURENÇO** falecido a 4 de dezembro de 2004, às 19:45 horas, FUNDAÇÃO HOSPITAL DE CLÍNICAS GASPAR VIANA, NESTA CIDADE, do sexo masculino, de profissão TESOUREIRO, natural de ESTADO DO PARÁ, então domiciliado e residente AV. ALMIRANTE BARROSO, 71, BL. B, APTº 904, SDO BRAZ, com quarenta e quatro anos de idade, estado civil solteiro, filho de RUBEM MANOEL LOURENÇO e de MARIA DE NAZARÉ DE O. LOURENÇO.

Foi declarante REIMAR DE OLIVEIRA LOURENÇO e o óbito foi atestado PELO DR. ARLISON DA SILVA RODRIGUES, tendo sido a causa da morte, FALÊNCIA DE MÚLTIPLOS ÓRGÃOS, CHOQUE SÉPTICO, BRONCOPNEUMONIA, SÍNDROME DA IMUNODEFICIÊNCIA ADQUIRIDA (SIDA), PANCITOPENIA, INSUFICIÊNCIA RENAL AGUDA.

O sepultamento foi feito no cemitério DE SANTA IZABEL, BELÉM.

Observações: NÃO CONTÉM EMENDAS NEM RASURAS.

O referido é verdade e dou fé.

BELÉM, 9 de dezembro de 2004

CARTÓRIO QUEIROZ SANTOS

4º Ofício de Reg. - Belém, PA  
Certifico e dou fé que a presente cópia fotostática contém o original que me foi exibido neste dia, pelo que autentico esta via.

Em sinal de fidelidade e da verdade,  
Esc. Juramentada

9 DEZ 2004  
Esc. Juramentada

Edenise Carvalho  
Esc. Juramentada



- 8) Apesar da robusta prova de **óbito** de Ronaldo Sérgio de Oliveira Lourenço, seu nome estava sendo usado, através de sua senha, para fazer diversas operações financeiras de quitação de recebimentos e estornos de lançamentos, que se comprova a seguir.

COLEGIO IMPACTO		DIÁRIO DE CÁDIA - DETALHADO		PÁG.: 11		
GESTÃO ESCOLAR (2004/1)		01/01/2004 a 02/12/2005		DATA: 02/12/2005		
		OPERADOR: RONALDO		HORA: 14:32:19		
DAT.LANC	DAT.PAG	CLAS NORE	TMA OPERADOR REFERENTE A	CPAG	VALOR RECIB	
21/09/2004#	21/09/2004	CUR KARINA FERREIRA CASTRO	CSM1 RONALDO EXTROND RECIBO 26423-20/09/04-DE SEU	1-PARC 10 C061	60,00	
					TOTAL CLASSE:	60,00
					TOTAL DO DIA:	164,55
24/09/2004#	24/09/2004	CUR RENATO MELD SARMENTO CAVALCAHT	INTM RONALDO paga no re.24170-25/08/2004-PARC 9	C081	60,00	
24/09/2004#	24/09/2004	CUR RENATO MELD SARMENTO CAVALCAHT	INTM RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 24/09/2004	C081	-60,00 26589	
					TOTAL CLASSE:	0,00
					TOTAL DO DIA:	0,00
04/10/2004#	04/10/2004	2GR ROMULO AUGUSTO DE QUEIROZ SANT	23TB RONALDO PAGA NO RECIBO REC912-EM 06/05/2003-RE-PARC	5 C010	167,18	
					TOTAL CLASSE:	167,18
					TOTAL DO DIA:	167,18
06/10/2004#	06/10/2004	2GR RAMON SOUSA DO ROSARIO	23TB RONALDO paga no re.13640-ref. ta material-18/9-PARC	2 C009	120,00	
					TOTAL CLASSE:	120,00
					TOTAL DO DIA:	120,00
28/10/2004#	28/10/2004	5sb ALAN FERREIRA MILANNI	17NA RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 10	C002	128,00 28512	
28/10/2004#	28/10/2004	5sb BRUNO FERREIRA MILANNI	16NB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 10	C002	128,00 28513	
28/10/2004#	28/10/2004	5sb ALAN FERREIRA MILANNI	17NA RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 28/10/2004	C002	-128,00 28512	
28/10/2004#	28/10/2004	5sb BRUNO FERREIRA MILANNI	16NB RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 28/10/2004	C002	-128,00 28513	
					TOTAL CLASSE:	0,00
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 2	C008	110,00 28509	
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 3	C008	110,00 28510	
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 4	C008	110,00 28511	
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 28/10/2004	C008	-110,00 28509	
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 28/10/2004	C008	-110,00 28510	
28/10/2004#	28/10/2004	2GR ERIKA VANESSA EVANGELISTA BARB	22NA RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 28/10/2004	C008	-110,00 28511	
					TOTAL CLASSE:	0,00
					TOTAL DO DIA:	0,00
30/10/2004#	30/10/2004	2GR RONEY MEIRELES DA COSTA E SILV	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 5	C007	152,00 28593	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR RONEY MEIRELES DA COSTA E SILV	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 6	C007	152,00 28594	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR RONEY MEIRELES DA COSTA E SILV	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 7	C007	152,00 28595	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR HUMBERTO NASCIMENTO FARDINA	21TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 9	C013	110,00 28596	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR MARTA CLEIA AÍRES	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 5	C072	140,00 28597	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR MARTA CLEIA AÍRES	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 6	C072	140,00 28598	
30/10/2004#	30/10/2004	2GR MARTA CLEIA AÍRES	23TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 7	C072	140,00 28599	
					TOTAL CLASSE:	986,00
30/10/2004#	30/10/2004	CUR ELLEN CHRISTINE SOUZA DA CRUZ	CSM1 RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 11	C081	60,00 28592	
					TOTAL CLASSE:	60,00
					TOTAL DO DIA:	1.046,00
01/11/2004#	01/11/2004	CUR MARIA FRANCISCA SOARES LEAO	INTM RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 11	C081	60,00 28600	
01/11/2004#	01/11/2004	CUR MARIA FRANCISCA SOARES LEAO	INTM RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 01/11/2004	C081	-60,00 28600	
					TOTAL CLASSE:	0,00
					TOTAL DO DIA:	0,00
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 7	C069	54,00	
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 8	C069	54,00	
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO PAGAMENTO - 2004/1-PARC 9	C069	54,00	
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 12/11/2004	C069	-54,00	
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 12/11/2004	C069	-54,00	
12/11/2004#	12/11/2004	2GR DIEGO JOSE RODRIGUES BARALINA.	21TB RONALDO ESTORNO LANÇAMENTO DE 12/11/2004	C069	-54,00	
					TOTAL CLASSE:	0,00
					TOTAL DO DIA:	0,00

COLEGIO IMPACTO		DIÁRIO DE CADA - DETALHADO				PAG.: 12			
GESTÃO ESCOLAR (2004/1)		01/01/2004 a 02/12/2005				DATA: 02/12/2005			
		OPERADOR: RONALDO				HORA: 14:32:20			
DAT.LANC	DAT.PAG	CLAS	NOME	TMA	OPERADOR	REFERENTE A	CPAG	VALOR	RECIB
04/01/2005	04/01/2005	2GR	DIEGO JOSE RODRIGUES BARALHA	21TB	RONALDO	PAGAMENTO - 2004/1-PARC 9	0069	54,00	32746
							TOTAL CLASSE:	54,00	
							TOTAL DO DIA:	54,00	
05/01/2005	05/01/2005	2GR	DIEGO JOSE RODRIGUES BARALHA	21TB	RONALDO	PAGAMENTO - 2004/1-PARC 10	0069	54,00	32819
							TOTAL CLASSE:	54,00	
							TOTAL DO DIA:	54,00	
10/01/2005	10/01/2005	2GR	DIEGO JOSE RODRIGUES BARALHA	21TB	RONALDO	PAGAMENTO - 2004/1-PARC 11	0069	54,00	33190
							TOTAL CLASSE:	54,00	
							TOTAL DO DIA:	54,00	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	WALBER ALTAIR FERREIRA LOBO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C134	163,91	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	PRISCILA DA SILVA LUIZ		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C122	112,91	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	PRISCILA FERNANDA DA SILVA HAS		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C122	112,91	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	RAIZA YAIKO BARBOSA SUZUKI		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C110	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	DANIELLE SILVA MAIA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C118	102,02	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	KASSIA ROBERTA DA SILVA ALENCA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C127	145,57	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	ADRIELLE BATA RODRIGUES		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C122	112,91	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	PITAGORAS MENDONCA RAMOS FILHO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C138	216,94	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	ANTONIO CARLOS DE SOUZA CORREA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C118	102,02	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	LINCE CASSIANNI MARTINS DE LIP		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C110	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	MAIRA JABUELINE DA SILVA DE OL		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C102	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	IZABELA TEIXEIRA DA COSTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C118	102,02	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	LUCIANA CORREA COSTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C110	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	FERNANDA RAFAEL PINHEIRO FERNA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C110	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	ALINE DE SOUSA LEITE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C122	112,91	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	HELVIE FRANCIE MOURA DE SOUSA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C101	167,36	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	JABUELINE VASCONCELOS FERNADE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C101	167,36	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	TUANA RAFAELA SEPEHA DA LUZ		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C021	133,24	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	MARIANA CLAUDIA DE OLIVEIRA VA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C101	167,36	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	ALESSANDRA SUELLEN DIAS CORREA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C101	167,36	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	CAROLINA EIRO DA CONCEICAO INO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C102	123,80	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	BRAUN HENRIQUE JOVINO ALMEIDA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C129	197,13	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	RAFAELA MARIA SILVA DO ROSARIO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C165	142,13	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	ILGENER BARRETO DE LIMA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C118	102,02	
30/01/2005	19/01/2004	5aB	RANNA CATARINE DA ROCHA MONTEI		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C118	102,02	
30/01/2005	01/01/2005	5aB	ERICO RAMOS MURTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C103	160,82	
30/01/2005	01/01/2005	5aB	POLIANA NATACHA SOUZA E SILVA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C110	123,80	
30/01/2005	01/01/2005	5aB	JULIANA SILVA DE MORAIS		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C007	146,18	
30/01/2005	01/01/2005	5aB	FARABELLI MARINHO FERREIRA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C117	124,69	
							TOTAL CLASSE:	3.938,39	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	TATIANA MAIA NASCIMENTO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C041	130,69	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	AMANDA VALQUIRIA MAIA NASCIME		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C041	130,69	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	TIAGO BERTINO BATISTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C088	162,00	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	LORENA DE CASSIA MONTEIRO BARR		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C113	262,47	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	LAYENA CALUCIA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C108	240,69	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	GIORDANA DA SILVA GONCALVES		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C108	240,69	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	EDIANE DOS SANTOS PORTAL		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C111	234,15	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	THIAGO JOSE LIMA RIBEIRO ROQUE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C136	179,00	
30/01/2005	01/01/2005	2GR	ARNA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA - PARC-PARC	1 C108	240,69	
							TOTAL CLASSE:	1.821,07	
							TOTAL DO DIA:	5.759,46	
							TOTAL GERAL:	35.054,14	

- 9) A Movimentação Financeira operada só nesse dia, em nome do falecido operador Ronaldo, perfaz um total de R\$ 5.759,46 (cinco mil, setecentos e cinquenta e nove reais e quarenta e seis centavos),

- 10) Outro fato para o qual chamam a atenção as ocorrências verificadas, é para as datas de pagamento lançadas nos registros. **Dia 1/1/2005**. Dia que é feriado e que portanto a Instituição Escolar como um todo não funcionou. Veja:

COLEGIO IMPACTO				DIARIO DE CAIXA DETALHADO				PAG.: 1	
GESTAO ESOLAR (2004/1)				02/01/2005 A 01/02/2005				DATA: 28/1 jan/05	
DAT.LANC	DAT.PAG	CLAS	NOME	TMA	OPERADOR	REFERENTE A	CPAG	VALOR	RECIB
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	ERICO RAMOS MURTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	POLIANA NATACHA SOUZA E SILVA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	JULIANA SILVA DE MORAIS		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C007	R\$	146,18
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	FARARELLI MARINHO FERREIRA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C117	R\$	134,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	TATIANA MAIA NASCIMENTO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C041	R\$	130,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	AMANDA VALQUIRIA MAIA NASCIMEN		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C041	R\$	130,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	TIAGO BERTINO BATISTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C088	R\$	162,00
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	LORENA DE CASSIA MONTEIRO BARR		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C113	R\$	262,47
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	LAYENA CALUCIA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	GIORDANA DA SILVA GONCALVES		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	EDIANE DOS SANTOS PORTAL		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C111	R\$	234,15
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	THIAGO JOSE LIMA RIBEIRO ROQUE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C136	R\$	179,00
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	ABMA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69

- 11) Dado inusitado também constatado, é que a data dos lançamentos, registrados no comprovante acima, se deram no dia **29 de janeiro – sábado** e **30 de Janeiro de 2005, domingo**. É prudente que a direção se certifique de quem tem acesso à Unidade Escolar em qualquer dia: seja domingo ou feriado. Quem detém a chave, o acesso irrestrito, a confiança da Direção Geral para realizar essas operações, não convencionais.

COLEGIO IMPACTO				DIARIO DE CAIXA DETALHADO				PAG.: 1	
GESTAO ESOLAR (2004/1)				02/01/2005 A 01/02/2005				DATA: 28/1 jan/05	
DAT.LANC	DAT.PAG	CLAS	NOME	TMA	OPERADOR	REFERENTE A	CPAG	VALOR	RECIB
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LUKAS GIULLIAN AZEDO FARIAS		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C115	R\$	155,19
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	BRUNA MONTEIRO FRANCO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C100	R\$	160,81
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	KELVIN RUAN OLIVEIRA DE ARAUJO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	RODRIGO CORDEIRO CARVALHO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C106	R\$	167,35
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LYDIMAR DUARTE MESQUITA NETO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C104	R\$	207,42
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	CANAN BARRA DA SILVA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	ITALO ANDERSON DAMASCENO WANGH		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C105	R\$	136,86
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	JORDANA CRISTINE DIONIZIO DA S		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	DEYVID ANTONIO ALMEIDA SILVA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C100	R\$	160,81
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	GABRIELA SOUSA NOBRE		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LARISSA DE SOUSA MARQUES		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	THAIS DA ROSA NOGUEIRA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	ROSIANE CRISTHINA LIMA BRASIL		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C101	R\$	167,36
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LAIS LIMA DA CUNHA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LAIS DA GAMA GOMES		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C107	R\$	189,14
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	THAYANE DERGAN BORGES		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C105	R\$	136,86
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	POYAN MENEZES PEREIRA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	KARLA NATALIA SOUZA FIGUEIREDO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C122	R\$	112,91
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LORENA DA SILVA AZULJAY		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	CARLA KAROLINE AZEVEDO DA SILV		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	JEAN LUAN DO NASCIMENTO PINTO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C111	R\$	234,15
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	AMANDA CABRAL RODRIGUES MONTEI		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C112	R\$	185,69
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	VITOR HUGO DA SILVA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C112	R\$	185,69
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	AMANDA MARINHO SANTIAGO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C106	R\$	167,35
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LEONARDO VICTOR PEREIRA ARAUJO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	ERIKA CRIST VIEGAS DE MENDEIRO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C107	R\$	189,14
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	KAMYLA BARROS DE SOUSA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	LUCAS SILVA DE SOUZA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C100	R\$	160,81
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	JULIANA RODRIGUES DA SILVA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C113	R\$	262,47
29/01/2005*	1/1/2005	5a8	RODRIGO ALMEIDA DA ROCHA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69













COLEGIO IMPACTO				DIARIO DE CAIXA DETALHADO			PAG.:	1	
GESTAO ESOLAR (2004/1)				02/01/2005 A 01/02/2005			DATA: 28/1	jan/05	
DAT.LANC	DAT.PAG	CLAS	NOME	TMA	OPERADOR	REFERENTE A	CPAG	HORA: 16 :02:29	VALOR RECIB
30/01/2005*	29/1/2004	2GR	BRUNO HENRIQUE FERREIRA DA SIL		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C029	R\$	180,00
30/01/2005*	29/1/2004	2GR	FLAVIO LIVIO BORGES FARIAS		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C078	R\$	175,00
30/01/2005*	29/1/2004	2GR	BARBARA LARISSA ROSTAND ROLIM		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C078	R\$	175,00
30/01/2005*	29/1/2004	2GR	ADRIANO SERGIO DA COSTA SILVA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C132	R\$	161,44
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	OZIEL DA COSTA PIMENTEL FILHO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C129	R\$	197,13
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	CLACYANNE DE MATOS FURTADO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C154	R\$	302,47
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	ADLER JOSE DAMASCENO RAYOL		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C138	R\$	216,94
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	THIARA MELO DA COSTA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C016	R\$	118,71
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	TARCISIO TEIXEIRA COELHO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C164	R\$	166,99
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	GABRIELA SILVA DOS SANTOS		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C132	R\$	161,44
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	ANA LUCIA COSTA RABELO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C023	R\$	146,95
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	MURILLO MARCUS COSTA MACEDO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C029	R\$	180,00
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	FLAVIA DA SILVA LIMA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C029	R\$	180,00
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	EDIVALDO DO NASCIMENTO BATALHA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C132	R\$	161,44
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	EDUARDO HENRIQUE MELO RODRIGUE		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C074	R\$	189,12
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	HELOISA CARDOVIL QUITERIO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C021	R\$	133,24
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	DANNIELY THAIS MOTA MACHADO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C071	R\$	203,50
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	BRUNO SILVA COSTA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	CAMILA GONCALVES DA CONCEICAO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C071	R\$	203,50
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	BRUNO SILVA COSTA		PAULO1	ESTORNO LANCAMENTO DE 01/01/04	C108	R\$	(240,69)
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	DANNIELY THAIS MOTA MACHADO		PAULO1	ESTORNO LANCAMENTO DE 01/01/04	C071	R\$	(203,50)
30/01/2005*	4/11/2004	2GR	CAMILA GONCALVES DA CONCEICAO		PAULO1	ESTORNO LANCAMENTO DE 01/01/04	C071	R\$	(203,50)
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	CAMILA GONCALVES DA CONCEICAO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C071	R\$	203,50
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	DANNIELY THAIS MOTA MACHADO		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C071	R\$	203,50
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	BRUNO SILVA COSTA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	ANTONIO DANILLO DE CARVALHO TEI		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	DANIELE BRAGA DE OLIVEIRA		PAULO1	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	WALBER ALTAIR FERREIRA LOBO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C134	R\$	163,91
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	PRISCILA DA SILVA LUZ		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C122	R\$	112,91
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	PRISCILA FERNANDA DA SILVA NAS		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C122	R\$	112,91
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	RAIZA YAIKO BARBOSA SUZUKI		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	DANIELLE SILVA MAIA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C118	R\$	102,02
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	KASSIA ROBERTA DA SILVA ALENCA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C127	R\$	145,57
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	ADRIELLE BAIA RODRIGUES		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C122	R\$	112,91
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	PITAGORAS MENDONCA RAMOS FILHO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C138	R\$	216,94
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	ANTONIO CARLOS DE SOUZA CORREA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C118	R\$	102,02
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	LINCE CASSIANNI MARTINS DE LIM		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	MAIRA JAQUELINE DA SILVA DE OL		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	IZABELA TEIXEIRA DA COSTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C118	R\$	102,02
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	LUCIANA CORREA COSTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	FERNANDA RAQUEL PINHEIRO FERNA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	ALINE DE SOUSA LEITE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C122	R\$	112,91
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	HELVIS FRANCIE MOURA DE SOUSA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C101	R\$	167,36
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	JAQUELINE VASCONCELOS FERNANDE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C101	R\$	167,36
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	TUANA RAFAELA SEPEDA DA LUZ		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C021	R\$	133,24
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	MARIANA CLAUDIA DE OLIVEIRA XA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C101	R\$	167,36
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	ALESSANDRA SUELLEN DIAS CORREA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C101	R\$	167,36
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	CAROLINA SIRO DA CONCEICAO INO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	BRUNO HENRIQUE JOVINO ALMEIDA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C129	R\$	197,13
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	RAFAELA MARIA SILVA DO ROSARIO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C165	R\$	142,13
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	ILIGNER BARRETO DE LIMA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C118	R\$	102,02
30/01/2005*	19/1/2004	5a8	RANNA CATARINE DA ROCHA MONTEI		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C118	R\$	102,02
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	ERICO RAMOS MURTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	POLIANA NATACHA SOUZA E SILVA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C110	R\$	123,80
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	JULIANA SILVA DE MORAIS		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C007	R\$	146,18
30/01/2005*	1/1/2005	5a8	FARELLI MARINHO FERREIRA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C117	R\$	134,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	TATIANA MAIA NASCIMENTO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C041	R\$	130,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	AMANDA VALQUIRIA MAIA NASCIMEN		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C041	R\$	130,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	THIAGO BERTINO BATISTA		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C088	R\$	162,00
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	LORENA DE CASSIA MONTEIRO BARR		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C113	R\$	262,47
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	LAYENA CALUCIA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	GIORDANA DA SILVA GONCALVES		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	EDIANE DOS SANTOS PORTAL		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C111	R\$	234,15
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	THIAGO JOSE LIMA RIBEIRO ROQUE		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C136	R\$	179,00
30/01/2005*	1/1/2005	2GR	ABMA ALVES POLARO		RONALDO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C108	R\$	240,69
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	ALLAN DE MORAES NEVES		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	VICTOR BRENDINO DA SILVA SOARES		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	ALINE ANDRADE FARIAS		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	SAMARA BEZERRA PINHEIRO		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C102	R\$	123,80
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	PAULO ROGERIO DOS SANTOS ALBUR		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C129	R\$	197,13
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	VANESSA DO SOCORRO SILVA LUZ		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C060	R\$	87,13
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	ALISSON SANTOS DE SOUZA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C037	R\$	102,75
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	DANIELLE PIRES DE SOUZA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C105	R\$	136,86
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	PRISCILA DOS SANTOS BEZERRA		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C103	R\$	160,82
31/01/2005*	1/1/2005	5a8	MURILO FERNANDES GONZALEZ		NETO	PAGAMENTO INTEGRAL DA MATRICULA-PARC-PARC 1	C109	R\$	112,90

12) Todas essas ocorrências foram verificadas, de forma seqüencial, alternando os usuários com as seguintes senhas: **Neto** (Manoel Rodrigues de Medeiros Neto – Secretário Escolar); **Neto2** (Manoel Rodrigues de Medeiros Neto – Secretário Escolar); **Paulo1** (Paulo Henrique dos Santos Rodrigues – Operador de Caixa) e Ronaldo (Ronaldo Sérgio de Oliveira Lourenço – Auxiliar de Cobrança - já falecido).

- 13) Observa-se nos exemplos apresentados acima, que em sua maioria, inexistem números de recibos. A numeração seqüencial dos recibos foi obstada e em alguns casos foi constatada a produção de recibo manual com numeração impressa em gráfica e não lançada na operação do caixa.
- 14) Outra fato que ressalta a atenção é para a incidência de um “\*” (asterisco) precedido da data do lançamento, que configura uma ocorrência anormal, embora freqüente. Consta que os Movimentos de Caixa foram impressos em relatórios, sem que os Caixas tivessem sido encerrados. O que quer dizer que no dia seguinte o Movimento de Caixa do dia anterior poderia ser manuseado, depois de ter sido impresso e encaminhado à Diretoria Financeira, e posteriormente ser alterado, em dados ou valores, sem que tais ocorrências fossem registradas nos movimentos subseqüentes. Esses procedimentos permitiriam cancelar ou imprimir recibos de datas anteriores, dar quitação e qualquer outra ocorrência em período remoto, sem que fossem imediatamente verificados pela checagem diária, pois tal fato estaria sendo omitido do movimento presente. E burlando portanto, a conferência dos dias subseqüentes. Essas operações só poderiam ser efetuadas, por quem tivesse acesso irrestrito às senhas e tivesse um perfil de usuário sobre o qual não reside qualquer restrição de acesso ao sistema informacional de Gestão Escolar da Instituição de Ensino.
- 15) Esses fatos configuram que a operação do Caixa na Unidade Escolar da Cidade Nova, continha graves irregularidades, praticadas por quem detinha a possibilidade de acesso sem restrições às senhas de outros operadores, ou que detivesse o conhecimento e injustificável usufruto das respectivas senhas com a permissão dos seus titulares. E que também se enquadrasse no perfil de usuário sem restrições, sendo pessoa que desfrutasse da confiança da Direção Geral.

Apesar da sobeja comprovação documental, o Perito Contábil, optou por solicitar manifestação de um **expert** em informática, através de expediente encaminhado à Direção do Colégio Impacto, para que se manifestasse sobre os seguintes quesitos.

“Gostaria que V.S. solicitasse à **PATH INFORMÁTICA** um **Parecer Técnico** que responda os quesitos formulados pelo signatário, com base nos **Relatórios de Auditoria** efetuados sobre os dados catalogados no Banco de Dados do SIGES (Sistema de Gestão Escolar), que baliza as informações financeiras de movimentação dos caixas do Colégio Impacto.

**1º Quesito:** Existem operações no Movimento de Caixa, efetuadas pelo ex-auxiliar de cobrança **Cirus Andrethi Monteiro**, no exercício social de 2005 ?

**2º Quesito:** Em caso afirmativo, em que mês e quais operações foram realizadas ? Apresentar relatório de operação, certificando a ocorrência.

**3º Quesito:** Existem operações de caixa (movimento financeiro) com Senha de “Ronaldo” (Ronaldo Sergio de Oliveira Lourenço) no período de 30 de abril de 2004 a 30 de janeiro de 2005 ? Comprove a ocorrência, se existir, com relatório impresso, onde conste: data da operação, nome do operador, aluno pagante e valor pago.

**4º Quesito:** O Movimento Financeiro efetuado pelo usuário da senha “Ronaldo”, foi impresso e consta do Resumo de Caixa apresentado à Diretoria Financeira do Colégio Impacto, no intervalo de tempo: **30/04/04** a **30/01/2005** ?

**5º Quesito:** No mesmo período (de 30 de abril/2004 a janeiro/2005), nas datas operadas com a senha “Ronaldo”, que outras senhas foram identificadas no movimento financeiro ?

**6º Quesito:** Informe quem detinha e operava a “**senha master**”<sup>2</sup> dos Sistemas de Gestão Escolar – “SIGES” e “Mais Escola”?

**7º Quesito:** Existe operação financeira movimentada (lançada ou concretizada), nos dias **31/12/2004** e **01/01/2005**, nos registros de informática da Unidade Escolar da Cidade Nova ?

**8º Quesito:** O que significa um “\*” (asterisco) nas datas lançadas em movimentação financeira registrada, em vários meses, na Unidade Escolar Cidade Nova, no exercício de 2005 ?

**9º Quesito:** Podem ser identificados pela Auditoria de Sistemas (de Informática) utilizado no Colégio Impacto, se a movimentação registrada no Colégio Impacto era “encerrado” (“Caixa Fechado”) a cada dia ?

**10º Quesito:** Que tipo de permissividade ocorre quando o Movimento de Caixa é operado em um determinado dia, sem que tenha sido “encerrado” no dia anterior ?

---

<sup>2</sup> “**senha master**”, é aquela que permite operar sem nenhuma restrição de acesso o Sistema de Gestão Escolar – SIGES, e que pode cadastrar novas senhas, com ou sem restrição de acesso.



*Estes são os quesitos, cujas respostas gostaria de obter, devidamente comprovadas, em relatório de auditoria em documento impresso da Path Informática Ltda, com chancela do profissional que efetuou a referida auditoria de sistema.”*

Os dados apresentados e as informações prestadas pelo *expert* em informática constam anexadas ao presente Laudo e chanceladas pelo profissional que as produziu.

### **Falhas nos Procedimentos de Controles**

O desvio de função comprovado ao norte, com o funcionário o ex-Auxiliar de Cobrança Cirus Andrethi Monteiro, também se verificou com os funcionários Auxiliar de Cobrança Ronaldo Sergio de Oliveira Lourenço (falecido), e o Secretário Escolar Manoel Rodrigues de Medeiros Neto.

É importante a evidencia de que, outros nomes foram identificados em relatórios constantes do Banco de Dados da Instituição Educacional, em um determinado período de tempo, momento em que eram necessárias as ações de implantação de novo sistema, sem que os dados operacionais de recebimento e elaboração de movimento de caixa perdessem a continuidade.

Ressalta-se que tal ocorrência é incorreta do ponto de vista do controle, porém segundo informações de funcionários da escola, necessárias para atender à implantação do novo sistema de gestão educacional, em implantação no início de 2005.

Ainda assim vai ressalva do Perito para o fato de que em casos semelhantes deveria ser adotada uma rotina no sistema, que permitisse a comutação dos registros entre banco de dados, por parte do *expert* em informática, e que evitaria a operação continuada de estornos e lançamentos, por pessoas cujas funções fossem incompatíveis com a operação do caixa.

Foi possível constatar que a utilização de senhas que continham o perfil de usuários sem restrições, permitiu o uso irresponsável de quem a possuía para configurar novos usuários, e ao mesmo tempo permitir que novos usuários utilizassem

sem restrições todos os tipos de relatórios ao mesmo tempo em que era permitido todo o tipo de acesso para definir qualquer configuração ou impedir qualquer restrição de uso.

Dessa forma, os relatórios se tornaram inconfiáveis, pois cheios de incorreções, imperfeições, falhas, omissões, tudo configurando pela forma sistemática de ocorrer, na existência de dolo.

Em razão disso, o Boletim Diário de Caixa nem sempre era efetuado pelo Operador de Caixa, e passava a ser efetuado por outras pessoas, cujas funções normais na Unidade Escolar eram claramente incompatíveis com aquelas executadas pelo Operador.

Assim, com ações e omissões foi aumentando o leque de alternativas onde foram identificadas a configuração de fraudes<sup>3</sup>, na movimentação de Caixa do Unidade Cidade Nova.

### **Documentos Extraviados**

Como parte dos documentos que comprovam recebimento de mensalidades, não foram apresentados através dos movimentos financeiros, da Unidade Cidade Nova, é prudente que a Instituição de Ensino faça memorando aos diversos alunos daquela unidade, para apresentarem comprovante de pagamento de mensalidade.

Essa providência permite avaliar dentre todos os documentos que faltam, aqueles que foram efetivamente recebidos, e aqueles que inexistem por efetivo abandono escolar por parte do aluno. Somente assim se poderá apurar o montante dos problemas ocorridos naquela unidade de ensino.

---

<sup>3</sup> Dicionário Aurélio Eletrônico V. 1.4 - Verbetes: fraude [Do lat. fraude.] S. f. 1. V. logro (2). 2. Abuso de confiança; ação praticada de má-fé. 3. Contrabando, clandestinidade. 4. Falsificação, adulteração. [Sin. ger.: defraudação, fraude, fraudulência.]

## Conclusão

Diante do estudo e comprovação dos fatos apurados, é imperioso que algumas providências sejam imediatamente colocadas em prática, para evitar que procedimentos incorretos sejam difundidos, comprometendo a qualidade das informações bem como a catalogação de dados confiáveis necessários à organização. São eles:

1) Redefinição de senhas com níveis de restrição de acesso, para cada evento programado. Tudo vinculado a permissão de acesso para cada funcionário, em razão das atribuições funcionais que cada um desempenha na Instituição de Ensino.

2) Dissociação das pessoas que ocupam demais funções, com a prática de operar o Caixa. Da mesma forma dissociar o Operador de Caixa de qualquer outra função, para evitar incompatibilidades que permitam o comprometimento ou a omissão no registro das informações financeiras.

3) Receber o Movimento Diário de Caixa e conferir cada um dos documentos que representem movimentação de seu saldo.

4) Reduzir ao máximo o pagamento de gastos de qualquer natureza, pelos Caixas das Unidades Educacionais, deixando tal tarefa para a Diretoria Financeira na Unidade Central, em datas pré-estabelecidas para um único dia da semana. Apenas nos casos excepcionais autorizar o pagamento nas outras unidades e neste caso, sempre com a determinação escrita do responsável pela Diretoria Financeira.

5) Manter sistemática guarda de documentos relacionados a Contratos de Prestação de Serviços Educacionais, após conferidos os dados nos registros informacionais da Instituição de Ensino.

6) Manter atualizadas as cópias de segurança do Banco de Dados de todas as unidades, na Unidade Central através de procedimento automático, programado,

impessoal e involuntário, de modo a evitar o prejuízo decorrente da perda das informações.

7) Manter câmera de registro de acessos à área dos caixas, e recursos de identificação digital para acesso às áreas restritas.

8) Estabelecer normas de controle de trânsito e locomoção de pessoas nas áreas restritas vinculadas aos Caixas bem como as de guarda e processamento de dados da Instituição.

9) Revisão sistemática de rotinas e procedimentos usuais de Caixa e Secretaria Escolar, para evitar que rotinas necessárias à qualidade da produção e guarda das informações venham a ser relaxadas.

10) Sistematizar auditorias periódicas nos órgãos vitais da Instituição de Ensino, como área financeira e secretaria escolar, para evitar que os procedimentos de rotina permitam o descaso no manuseio dos dados e no registro das informações, de modo a impedir que ocorrências inesperadas possam acontecer.

Estas são as considerações necessárias para a proteção dos controles e correção das atuais distorções.

Atenciosamente

Belém, 28 de dezembro de 2005.



**Prof. Héber Lavor Moreira**

Contador CRC.PR Nº 3121  
Perito Contábil Judicial