



**PROJETO:** “Controladoria e Transparência de aplicações dos recursos oriundos do Acordo Judicial firmado entre MPMG e Anglo Ferrous Minas-Rio Mineração S/A nos autos do processo de Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro”

## **PARECER DE ACOMPANHAMENTO DE PROJETOS**

**PROJETO SOB ANÁLISE: PROJETO SOCIOAMBIENTAL DE AÇÕES DE ORGANIZAÇÃO E MOBILIZAÇÃO SOCIAL, PROTEÇÃO E EFETIVAÇÃO DE DIREITOS FUNDAMENTAIS NA COMARCA DE CONCEIÇÃO DO MATO DENTRO**

**PERÍODO EM ANÁLISE**

JUNHO A AGOSTO DE 2017

**NOME**

POLOS DE CIDADANIA

**ENDEREÇO**

Faculdade de Direito da UFMG  
Av. João Pinheiro, 100, CENTRO, BELO HORIZONTE - MG

---



Belo Horizonte, 17 de outubro de 2017.

À

Comissão PROPS

Vimos, por meio deste, conforme plano de atividades estabelecido ao GPACC, apresentar breve parecer sobre o acompanhamento do orçamento do projeto conduzido pelo Polos de Cidadania, nos termos da Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro.

O objetivo do acompanhamento era de apresentar um parecer sobre o orçamento e sua realização, do período de junho a agosto de 2017, para subsidiar a Comissão PROPS e o DD. Promotor, Dr. Marcelo Mata Machado Leite Pereira, a fim de respaldar a continuidade das ações do Polos de Cidadania em seu projeto.

O escopo de nossos trabalhos foi constituído de exames de relatórios contábeis e de controle financeiro, com base em análise de documentos por amostragem ou na totalidade das transações observadas.

Nossa opinião refere-se à realização do orçamento previsto no projeto conduzido pelo Polos de Cidadania, no âmbito da citada ação judicial, bem como nos controles internos da fundação gestora (FUNDEP), limitando-se a esse escopo e objetivo declarados.

Em nossa opinião, conforme previsto no projeto e no respectivo orçamento do mesmo, e pelo exame dos controles e documentos contábeis e financeiros, mantidos pela FUNDEP (Gestora), não se identificou nenhum elemento de divergência relevante entre o proposto e o realizado, no período de junho a agosto de 2017. Além disso, aferimos os diversos controles internos da FUNDEP (Gestora) em relação aos recursos dos projetos, não sendo identificadas ausência ou falhas nos mesmos que permitam o uso e a aplicação inadequada dos recursos. Destacamos, contudo, que alguns pontos de controle podem ser melhorados e ajustados para fins de melhor explicação e até mesmo de transparência em relação aos recursos aplicados.

A seguir, apresentamos um relatório geral de todos os pontos principais analisados.

**Prof. Poueri do Carmo Mário**  
Coordenador do GPACC – UFMG

**Equipe Técnica**  
**Renata Antunes de Oliveira Viana – GPACC – UFMG**

## RELATÓRIO GERAL

Os trabalhos em campo e nas dependências do GPACC foram realizados no período de outubro de 2017 dada a antecipação do envio de balancetes e razões contábeis e extratos das contas bancárias, os quais foram objetos de avaliação.

O atendimento foi realizado pelas seguintes pessoas:

Fernanda de Lazari Cardoso Mundim	Coordenação de Projetos	Polos
Ellen Joana Furtado	Analista de Prestação de Contas	Fundep
Laura Barreto	Analista de Projetos	Fundep

Inicialmente, fez-se a conferência mensal, analisando os extratos bancários das contas e seus respectivos relatórios (razões) contábeis. As contas referem-se às contas bancárias propriamente ditas bem como às contas de aplicações financeiras dos recursos recebidos.

O valor repassado inicialmente e registrado contabilmente na competência do mês de julho/2017, foi:

Custeio e Material Permanente – R\$ 441.092,92

### **1. Acompanhamento do Orçamento:**

Foi disponibilizado um controle da FUNDEP (fundação que gere os recursos do Polos de Cidadania), referente aos gastos realizados por rubrica dos meses junho a agosto de 2017. Por meio dessas planilhas, denominadas “Relação de pagamentos”, pode-se visualizar a descrição da atividade que originou cada saída de recurso (presentes, também, na planilha de trabalho, na aba acompanhamento do orçamento).

### **Análise mensal – Junho/2017:**

Foram analisadas as movimentações no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se basicamente aos pagamentos de pessoal e de pessoa jurídica. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas Pessoa Física – CLT, Pessoa Física - Bolsa de extensão, Pessoa Física - Estagiários e Pessoa Jurídica.

### **Análise mensal – Julho/2017:**

Foram analisadas as movimentações no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Foi observado o recebimento da quinta parcela do projeto no valor de R\$ 441.092,92, na data de 21/07/2017. Os gastos realizados referem-se, basicamente, ao pagamento de pessoal e da remuneração a Fundep como gestora financeira. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas Pessoa Física - CLT, Pessoa Física - Bolsa de extensão, Pessoa Física - Estagiários e Custos Administrativos.



### **Análise mensal – Agosto/2017:**

Foram analisadas as movimentações no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se basicamente aos pagamentos de pessoal, de pessoa jurídica e da remuneração a Fundep como gestora financeira. Portanto, os gastos se concentraram nas rubricas Pessoa Física – CLT, Pessoa Física - Bolsa de extensão, Pessoa Física - Estagiários, Pessoa Física - Autônomo, Pessoa Jurídica e Custos Administrativos.

Constatamos em agosto valores pagos referentes ao novo projeto de Dom Joaquim, como pagamentos de pessoal e remuneração a Fundep como gestora financeira. Estes valores estão segregados nas planilhas seguintes para melhor visualização dos gastos dos projetos em Conceição do Mato Dentro e em Dom Joaquim.

### **Análise do período:**

Nessa prestação de contas, estão os gastos de ambos os projetos: Conceição do Mato Dentro e Dom Joaquim. Fizemos uma análise geral dos gastos e a partir da próxima prestação de contas as mesmas serão separadas. Os gastos de Dom Joaquim referem-se exclusivamente ao pagamento de pessoal e a remuneração da Fundação gestora.

Analisando o período de junho a agosto de 2017, o Polos de Cidadania gastou R\$ 256.139,30, sendo que R\$233.383,07 referem-se ao projeto em Conceição, o que representa 52,91% dos recursos orçados para o período neste projeto. O restante, R\$22.756,23 referem-se aos gastos em Dom Joaquim.

Conforme análise realizada nos controles e documentos, identificou-se que foram aplicados os recursos e o quanto do orçamento já fora consumido no período de junho a agosto de 2017. Nas tabelas seguintes, apresenta-se este contexto.

Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica - Projeto Conceição do Mato Dentro

Rubricas	1-Pessoa Física - CLT	2- Pessoa Física - Autônomo	3- Pessoa Física - Bclsa de extensão	4-Pessoa Física - Estagiários	5- Material de Consumo	6- Material Permanente	7- Pessoa Jurídica	8- Diárias	8-Passagens	8-Hospedagem	9-Custos Administrativos	TOTAL POR MÊS
Meses												
Junho/2017	R\$ 58.417,18	R\$ -	R\$ 8.210,00	R\$ 2.108,44	R\$ 473,92	R\$ -	R\$ 1.834,69	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 71.044,23
Julho/2017	R\$ 45.125,30	R\$ -	R\$ 8.210,00	R\$ 2.038,12	R\$ 311,40	R\$ -	R\$ 1.222,87	R\$ 680,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 33.081,97	R\$ 90.670,26
Agosto/2017	R\$ 49.689,56	R\$ 6.400,00	R\$ 8.210,00	R\$ 2.035,72	R\$ 1.152,33	R\$ -	R\$ 2.651,99	R\$ 1.680,00	R\$ -	R\$ -		R\$ 71.819,60
TOTAL POR RUBRICA	R\$ 153.232,64	R\$ 6.400,00	R\$ 24.630,00	R\$ 6.182,28	R\$ 1.937,65	R\$ -	R\$ 5.709,55	R\$ 2.360,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 33.081,97	R\$ 233.534,09
Devoluções							R\$ 91,02	R\$ 60,00				R\$ 151,02

Tabela 2- Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da parcela total de junho a agosto/2017 - Projeto Conceição do Mato Dentro

Rubricas	1-Pessoa Física - CLT	2- Pessoa Física - Autônomo	3- Pessoa Física - Bolsa de extensão	4-Pessoa Física - Estagiários	5- Material de Consumo	6- Material Permanente	7- Pessoa Jurídica	8- Diárias	8-Passagens	8-Hospedagem	9-Custos Administrativos	TOTAL
ORÇADO (6 meses)	R\$ 262.641,58	R\$ 15.324,49	R\$ 52.730,15	R\$ 14.397,81	R\$ 9.487,65	R\$ 3.291,23	R\$ 30.421,67	R\$ 11.128,43	R\$ 2.935,24	R\$ 5.152,05	R\$ 33.081,92	R\$ 441.092,22
REALIZADO	R\$ 153.232,64	R\$ 6.400,00	R\$ 24.630,00	R\$ 6.182,28	R\$ 1.937,65	R\$ -	R\$ 5.618,53	R\$ 2.300,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 33.081,97	R\$ 233.383,07
%	58,34%	41,76%	46,71%	41,50%	20,42%	0,00%	18,47%	20,67%	0,00%	0,00%	100,00%	52,91%

Tabela 3 - Valores gastos por mês por rubrica - Projeto Dom Joaquim

Rubricas	1-Pessoa Física - CLT	2- Pessoa Física - Autônomo	3- Pessoa Física - Bolsa de extensão	4-Pessoa Física - Estagiários	5- Material de Consumo	6- Material Permanente	7- Pessoa Jurídica	8- Diárias	8-Passagens	8-Hospedagem	9-Custos Administrativos	TOTAL POR MÊS
Meses												
Junho/2017	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Julho/2017	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Agosto/2017	R\$ 12.808,31	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.947,92	R\$ 22.756,23
TOTAL POR RUBRICA	R\$ 12.808,31	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.947,92	R\$ 22.756,23
Devoluções												R\$ -

Tabela 4- Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da parcela total de agosto/2017 - Projeto Dom Joaquim

Rubricas	1-Pessoa Física - CLT	2- Pessoa Física - Autônomo	3- Pessoa Física - Bolsa de extensão	4-Pessoa Física - Estagiários	5- Material de Consumo	6- Material Permanente	7- Pessoa Jurídica	8- Diárias	8-Passagens	8-Hospedagem	9-Custos Administrativos	TOTAL
ORÇADO (4 meses)	R\$ 44.425,32	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.534,96	R\$ 1.576,67	R\$ 5.411,33	R\$ 4.140,00	R\$ 2.160,00	R\$ 654,00	R\$ 1.500,00	R\$ 4.830,17	R\$ 69.232,45
REALIZADO	R\$ 12.808,31	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.947,92	R\$ 22.756,23
%	28,83%	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	205,95%	32,87%



## **2. Comentários sobre rubricas e contas específicas**

Feitas as análises documentais e observados os registros contábeis e financeiros, bem como os controles internos, buscou-se explicação de algumas destas com a responsável pelo controle financeiro. A seguir, expõem-se parte destas, consideradas relevantes para fins de entendimento do fluxo das operações financeiras registradas.

### **1) Adiantamentos:**

Os adiantamentos são feitos por meio de transferências entre contas e, no período analisado, possuíram a finalidade de custeamento de viagens a Conceição do Mato Dentro, para execução e reuniões do projeto. Os adiantamentos deveriam ser baixados no mesmo mês em que são solicitados, juntamente com sua respectiva prestação de contas. Ressalta-se que a política adotada pela FUNDEP solicita apenas uma nota/cupom fiscal e não a prestação de contas de todo o valor. Conforme antes salientado na análise do período, identificamos uma demora na prestação de contas por parte dos funcionários e bolsistas, impactando no processo de baixa dos mesmos.

### **2) Reembolsos:**

Os reembolsos são feitos por meio de transferências entre contas e tem a finalidade de custear transporte de colaboradores em visitas de campo, seminários e reuniões para capacitação quinzenal em Belo Horizonte.

### **3) Despesa com salários:**

Todos os pagamentos dos colaboradores no período foram conferidos. Constam os registros contábeis e as transferências bancárias para as contas dos colaboradores. Ressalta-se que os contracheques são disponibilizados *online* no sistema da FUNDEP, contudo não foram objeto de análise em termos de assinaturas colhidas dos funcionários, uma vez que foi analisado o registro financeiro da transferência realizada para as contas dos próprios colaboradores e através do resumo da folha de pagamento. Em Junho de 2017 foi constatado contratação de 2(dois) estagiários. Em agosto de 2017, houve uma rescisão contratual e uma nova contratação de funcionário para atuar no projeto de Dom Joaquim. Além disso, houve uma complementação salarial para o coordenador do projeto, devido a inserção da atuação em Dom Joaquim.

### **4) Obrigações sociais:**

Guias para pagamento das obrigações são totais ou separadas. Para os pagamentos em guia única, foi observado um carimbo em que se demonstra o total do valor referido ao projeto, mas não foi apresentada uma relação detalhada da composição do valor. Sugere-se que seja apresentada uma tabela impressa com a composição do valor, para melhorar os controles internos e a conferência. Tal situação poderia ser ajustada em termos de controle, mas não implica em falha ou erro, visto que é uma determinação legal para fins de recolhimento de encargos por parte da fundação.



#### **5) Imobilizado:**

De acordo com informações, todos os equipamentos são comprados pela FUNDEP. Após a compra, é gerado um termo de responsabilidade assinado pela coordenação do projeto e o controle patrimonial é feito pela FUNDEP. Neste período, não ocorreu a aquisição de imobilizados.

#### **6) Espaço cedido para o escritório do Polos de Cidadania em CMD:**

O escritório do Polos de Cidadania em CMD está sediado na antiga prisão de CMD. O local foi cedido pela Prefeitura de Conceição do Mato Dentro, contudo, as partes não celebraram nenhum termo com esta finalidade que nos fora informado.

#### **7) Rendimento da Aplicação**

No período analisado (junho a agosto de 2017), o total do rendimento do recurso na aplicação financeira (aplicado em conta de poupança) foi de R\$ 4.247,31.

Tabela 3 – Valores de rendimentos por mês

<b>Rendimentos</b>	
Junho/2017	R\$ 1.086,52
Julho/2017	R\$ 643,13
Agosto/2017	R\$ 2.517,66
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 4.247,31</b>

#### **8) Custos Administrativos**

Os Custos administrativos referem-se a remuneração da Fundação gestora. Os mesmos são descontados do valor aportado no projeto. No caso do projeto de Dom Joaquim, como foi remanejado o saldo do projeto Conceição do Mato Dentro no valor de R\$ 132.638,78, o montante descontado supera a proporção feita para fins orçamentários. Contudo, ao se receber a parcela complementar do projeto de Dom Joaquim, esta remuneração será reduzida.