



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 QUILOMBO VIVO: APOIO E FORTALECIMENTO DOS QUILOMBOLAS DE SERRO - MG

PERÍODO EM ANÁLISE

MAIO A JULHO 2022

NOME

CEDEFES - CENTRO DE DOCUMENTAÇÃO ELOY FERREIRA DA SILVA

CNPJ

19.696.160/0001-45

ENDEREÇO

RUA DEMÉTRIO RIBEIRO, 195, BAIRRO VERA CRUZ, BELO HORIZONTE/MG



Belo Horizonte, 26 de agosto de 2022.

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 Cedefes, nos termos da Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro.

O objetivo do acompanhamento foi analisar a execução do orçamento aprovado, no período de maio a julho de 2022, para subsidiar a Comissão PROPS, a fim de respaldar a continuidade das ações do Cedefes e de seu projeto.

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

Nossa opinião refere-se à realização do orçamento previsto no referido projeto, bem como nos controles internos de gestão dos recursos, 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 pelo Cedefes, não se identificou nenhum elemento de divergência relevante entre o proposto e o realizado, no período de maio a julho de 2022. Além disso, aferimos os diversos controles internos do Cedefes 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 explicação e até mesmo de transparência em relação aos recursos aplicados, e que possam contribuir para o fim de ocorrência de erros/falhas identificados.

A seguir, apresentamos um relatório geral de todos os pontos 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 junho a agosto de 2022, bem como pela antecipação do envio de planilhas financeiras e extratos das contas bancárias objeto de avaliação mensalmente.

O atendimento foi realizado pelas seguintes pessoas:

Luiz Domingos	Gerente Financeiro	Cedefes
Sara Deolinda	Coordenadora Executiva	Cedefes

Inicialmente, fez-se a conferência mensal, analisando os extratos bancários da conta (de Custeio) e sua respectiva planilha. A mesma refere-se à conta bancária propriamente dita bem como à conta de aplicação financeira do recurso recebido.

O valor repassado e registrado no controle financeiro, na competência do mês de junho/22, referente a 4ª parcela e 1ª parcela complementar, respectivamente, foi:

Custeio – R\$ 251.777,21 e R\$ 52.647,96

Fundos – R\$ 300.000,00

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de maio a julho de 2022. Por meio dessas planilhas, denominadas “Prestação de contas mensal CEDEFES”, “Custos Administrativos Operacionais” e “Controle Orçamentário CEDEFES”, pode-se visualizar a descrição da atividade que originou cada saída de recurso.

Análise mensal – Maio/2022

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, transporte, custo administrativo, assessorias, assistência técnica, e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Custo Administrativo”, “Despesas com as atividades” e “Telefonia móvel, mat.escrit e correio”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, foi identificado o pagamento ao Cedefes referente aos meses de março/22 e abril/22.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados



referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de madeira, material de construção e fabricação de caixa de fogão a lenha. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Baú”, “Córrego da Gameleira” e “Vila Nova”.

Análise mensal – Junho/2022

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, transporte, custo administrativo, assessorias, assistência técnica, seminário e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Custo Administrativo”, “Despesas com as atividades” e “Telefonia móvel, mat.escrit e correio”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, foi identificado o pagamento ao Cedefes referente ao mês de maio/22.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de prego e cimento. Assim, os gastos se concentraram na comunidade “Baú”.

Análise mensal – Julho/2022

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de pessoal, transporte, alimentação, custo administrativo, assessorias e assistência técnica. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Custo Administrativo” e “Despesas com as atividades”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, foi identificado o pagamento ao Cedefes referente ao mês de junho/22 a maior em R\$200,00. Valor a ser compensado no próximo mês.

Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. O gasto realizado refere-se ao pagamento de compra de tecidos, linhas e kit de costura. Assim, o gasto se concentra na comunidade “Mumbaça”.



Análise do período

Neste período analisado, de maio a julho/22, o Cedefes gastou o valor de R\$ 133.529,84. A seguir, apresenta-se, a tabela de valores gastos por rubrica referente ao projeto conduzido pelo Cedefes.

No período foi identificada a cobrança de tarifas bancárias na conta custeio. Salienta-se que não há previsão deste tipo de gasto no orçamento aprovado do projeto. Neste período, os valores das tarifas foram de: verba custeio: R\$459,00 e verba fundo: R\$198,00. Esse tipo de gasto é normal ao se utilizar um serviço de instituições financeiras e caberá ao Cedefes remanejar rubricas de outras naturezas para cobrir esse valor ou trocar de instituição financeira, que isente desse tipo de cobrança em decorrência do valor aplicado na mesma e, também, movimentado.

O **saldo financeiro disponível ao projeto**, em 31/07/2022, na conta bancária **verba custeio** era de **R\$274.008,12**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$10650,81 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 5.032,30, e ajustado (dedução) por diferenças identificadas de recebimento a maior da 1ª parcela (R\$0,71), valor ressarcido do pagamento indevido de 05/11/21 feito a menor R\$0,03, e estorno a maior de pagamento conta telefone em duplicidade em 02/03/22 (R\$0,10).

Já o saldo financeiro disponível na conta bancária verba fundo era de **R\$710.590,41**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$30.097,82 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$1.443,85.

As tabelas 1 e 2 a seguir demonstram e sintetizam a execução orçamentária.



Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

Ord	Item	Descrição Sumária	Valor total	Realizado até	Saldo orç. original em	Ajuste entre rubricas	Ajuste entre rubricas de	Novo saldo orçamentário	Realizado do período	Complemento	Novo orçamento	Realizado acumulado	Saldo orçamento	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
				30/09/21	30/09/21	anteriormente	Out21	Out21 - Fev23	Out21 - Jan22	Fev22	Fev22 - Jun23	Fev22 - Jun23	Fev22 - Jun23	mai/22	jun/22	jul/22
10.1.1		Reunião com lideranças para apresentar o projeto	792,00	534,61	257,39	-	257,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.1.2		Visitas à órgãos públicos e entidades sociedade civil	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.1.3		Folheto informativo projeto e folder Cedefes	1.900,00	1.500,00	400,00	-	400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40.2.1		Seminário de apresentação da programação atividades	2.776,00	3.787,53	1.011,53	-	1.011,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50.2.2		Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	2.776,00	994,13	1.781,87	-	1.620,00	3.401,87	-	-	3.401,87	3.576,25	174,38	565,12	1.726,37	-
60.2.3		Seminário final de avaliação do projeto	2.776,00	0,00	2.776,00	-	1.278,00	4.054,00	-	-	4.054,00	-	4.054,00	-	-	-
70.2.4		Realizar 6 reuniões com o Conselho Gestor no período	936,00	246,50	689,50	-	3.316,63	4.006,13	-	-	4.006,13	-	4.006,13	-	-	-
81.1.1		Manter escritório para atendimento jurídico	48.990,00	0,00	48.990,00	-	48.990,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.1.2		Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1.200,00	0,00	1.200,00	-	1.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.1.3		Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1.600,00	0,00	1.600,00	-	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111.1.4		Assessorar sobre proteção de bens culturais	1.800,00	0,00	1.800,00	-	1.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
121.1.5		Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 O	4.500,00	0,00	4.500,00	-	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131.1.6		Assessorar e acompanhar CONDESQ	4.500,00	0,00	4.500,00	-	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
141.2.1		Capacitação direitos identitários, territoriais, 16 hs dias	3.680,00	0,00	3.680,00	-	1.642,00	5.322,00	-	-	5.322,00	-	5.322,00	-	-	-
151.2.2		Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	19.230,00	-	-	19.230,00	-	-	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-
16		Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	19.230,00	-	-	19.230,00	-	-	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-
171.2.3		Redição cartilha "Direito à terra..." 5000 exemplares	4.776,00	0,00	4.776,00	-	-	4.776,00	-	-	4.776,00	-	4.776,00	-	-	-
181.2.4		Redição livro "Zazé e os tambores"	3.330,00	0,00	3.330,00	-	3.330,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
191.2.5		Debate para lançamento livro Zazé e os tambores	2.100,00	0,00	2.100,00	-	116,00	1.984,00	-	-	1.984,00	-	1.984,00	-	-	-
201.2.6		Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	6.670,00	0,00	6.670,00	-	-	6.670,00	-	-	6.670,00	5.595,00	1.075,00	-	-	-
211.3.1		Oficina administ e desenvolvimento comunitário em 2 modulos	3.680,00	0,00	3.680,00	-	622,00	3.058,00	-	-	3.058,00	-	3.058,00	-	-	-
221.3.2		Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associação	1.600,00	0,00	1.600,00	-	4.160,00	5.760,00	-	-	5.760,00	-	5.760,00	-	-	-
231.3.3		Elaboração cartilha s/constituição de associação comu	3.420,00	2.850,00	570,00	-	3.420,00	2.850,00	-	-	2.850,00	-	2.850,00	-	-	-
241.3.4		Impressão de cartilha s/constituição de associação	1.600,00	0,00	1.600,00	-	1.250,00	2.850,00	-	-	2.850,00	-	2.850,00	-	-	-
251.3.5		Roda de conversas e audiências	1.440,00	0,00	1.440,00	-	4.260,00	5.700,00	1.438,70	-	4.261,30	405,89	3.855,41	-	-	-
26		Roda de conversas e audiências	1.440,00	0,00	1.440,00	-	4.260,00	5.700,00	-	-	5.700,00	-	5.700,00	-	-	-
27		Roda de conversas e audiências	1.440,00	0,00	1.440,00	-	4.260,00	5.700,00	-	-	5.700,00	-	5.700,00	-	-	-
281.3.6		Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29		Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30		Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
312.4.1		Oficina 25 moradores - plano de manejo	35.614,02	22.844,02	12.770,00	-	-	12.770,00	5.906,15	-	6.863,85	-	6.863,85	-	-	-
322.4.2		Aplicar o diagnóstico DSP p/levantamento usos da água	25.035,35	27.279,00	-	2.243,65	-	2.243,65	-	-	2.243,65	-	2.243,65	-	-	-
332.4.3		Estudo da medida da probabilidade das águas nas áreas	27.205,94	27.051,64	154,30	-	-	154,30	915,25	-	780,95	-	780,95	-	-	-
342.4.4		Estudo da caracterização ambiental e plano de ação	18.364,02	15.569,88	2.794,14	-	-	2.794,14	-	-	2.794,14	-	2.794,14	-	-	-
352.4.5		Assembleia de moradores validação relatório e plano açã	12.792,68	7.039,55	5.753,13	-	-	5.753,13	-	-	5.753,13	-	5.753,13	-	-	-
362.4.6		Entrega relatório revisado e plano de ação validados	18.364,02	23.567,15	-	5.203,13	-	-	-	-	5.203,13	-	5.203,13	-	-	-
372.4.7		Impressão do relatório com plano gestão final	2.050,00	2.050,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
382.5.1		Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hídric	12.242,68	12.242,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
392.5.2		Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1.	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
402.5.3		Treinamento e capacitação de moradores rec.hídrica	18.914,02	8.864,02	10.050,00	-	-	10.050,00	9.500,00	-	550,00	-	550,00	-	-	-
412.5.4		Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla distribuiçã	4.750,00	4.750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
413.6.1		Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	35.902,94	0,00	35.902,94	-	-	35.902,94	-	-	35.902,94	-	35.902,94	-	-	-
423.6.2		Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografi	10.879,68	0,00	10.879,68	-	-	10.879,68	-	-	10.879,68	-	10.879,68	-	-	-
433.6.3		Pesquisar e mapear território etnohistórico Serra Conda	21.739,36	0,00	21.739,36	-	-	21.739,36	21.739,36	-	-	-	-	-	-	-
443.6.4		Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	11.100,00	0,00	11.100,00	-	9.479,00	20.579,00	-	-	20.579,00	-	20.579,00	-	-	-
453.6.5		Produção vídeo documental sobre as comunidades	4.800,00	0,00	4.800,00	-	1.741,00	6.541,00	-	-	6.541,00	-	6.541,00	-	-	-
463.6.6		Levantamento socio econômico das comunidades	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
473.6.7		Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
483.6.8		Impressão resultado cartografia	3.000,00	0,00	3.000,00	-	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
493.6.9		Impressão livro Serra do Condado	6.300,00	0,00	6.300,00	-	6.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
503.6.10		Reprodução copias do vídeo	1.920,00	0,00	1.920,00	-	1.920,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
513.7.1		Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	4.860,00	-	4.860,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52		Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	4.860,00	-	4.860,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
533.7.2		Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,00	0,00	5.325,00	-	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54		Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,00	0,00	5.325,00	-	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
553.7.3		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sem	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sem	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sem	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
583.7.4		Visita técnica	1.410,00	0,00	1.410,00	-	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59		Visita técnica	1.410,00	0,00	1.410,00	-	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
603.7.5		Elaboração de apostila uso na formação	3.600,00	0,00	3.600,00	-	3.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
613.7.6		Elaborar proposta de roteiro turístico	5.280,00	0,00	5.280,00	-	5.280,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
623.7.7		Impressão de apostilas para uso na capacitação	465,00	0,00	465,00	-	465,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Reconhecimento e registro das condições e demandas	-	0,00	-	-	18.409,50	18.409,50	-	-	18.409,50	18.409,00	0,50	-	-	-
		Criação da Comissão de Recursos Hídricos em cada ci	-	0,00	-	-	6.136,50	6.136,50	-	-	6.136,50	6.118,50	18,00	-	-	-
		Construção do Diagnóstico socioambiental particip	-	0,00	-	-	18.409,50	18.409,50	-	-	18.409,50	6.118,50	12.291,00	-	-	-
		Capacitação de lideranças comunitárias sobre práticas	-	0,00	-	-	18.409,50	18.409,50	-	-	18.409,50	-	18.409,50	-	-	-
633.8.1		Capacitação tema direitos da mulher	6.085,00	0,00	6.085,00	-	137,00	5.948,00	-	-	5.948,00	-	5.948,00	-	-	-
643.8.2		Encontro de mulheres	4.165,00	0,00	4.165,00	-	1.783,00	5.948,00	-	-	5.948,00	-	5.948,00	-	-	-
653.8.3		Elaboração de cartilha (redação)	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-
663.8.4		Revisão, arte final e impressão de cartilhas	3.440,00	0,00	3.440,00	-	5.360,00	8.800,00	-	-	8.800,00	-	8.800,00	-	-	-
673.9.1		Reunião com grupo de produtores, discutir área interes	9.600,00	0,00	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
683.9.2		Capacitação práticas agroecológica e economia solidari	7.880,00	0,00	7.880,00	-	7.880,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
693.9.3		Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4.650,00	0,00	4.650,00	-	4.650,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
703.9.4		Visitas (duas) técnicas a experiências agroecológicas	5.020,00	0,00	5.020,00	-	5.020,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
713.10.2		Publicizar os editais	120,00	0,00	120,00	-	-	120,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-
72		Publicizar os editais	120,00	0,00	120,00	-	-	120,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-
73		Publicizar os editais	120,00	0,00	120,00	-	-	120,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-
743.10.3		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	978,68	2.861,32	-	-	2.861,32	-	-	2.861,32	2.861,32	-	861,32	-	-
75		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	0,00	3.840,00	-	-	3.840,00	-	-	3.840,00	3.840,00	-	1.138,68	2.000,00	701,32
76		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	0,00	3.840,00	-	-	3.840,00	-	-	3.840,00	1.298,68	2.541,32	-	-	1.298,68

continua



continuação

77	3.10.4	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	0,00	920,00	-	58,68	978,68	-	-	978,68	-	978,68			
78		Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	0,00	920,00	-	2.018,00	2.938,00	-	-	2.938,00	-	2.938,00			
79	3.10.5	Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	2.734,80	6.865,20	-	-	6.865,20	-	-	6.865,20	6.600,00	285,20	1.200,00	1.200,00	
80		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	1.200,00	8.400,00			1.200,00
81		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	9.600,00			
82		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	9.600,00			
83		1. Soma despesas com as atividades	573.556,71	164.884,19	408.672,52	-	62.219,55	356.452,97	39.499,46	-	316.953,51	56.023,14	260.930,37	2.634,08	4.926,37	3.200,00
84	3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	166.639,65	133.360,35	-	-	133.360,35	75.247,21	-	58.113,14	47.992,08	10.121,06	31.789,22	319,00	2.938,36
85		Desembolso de recursos para projetos aprovados	400.000,00	0,00	400.000,00	-	-	400.000,00	-	-	400.000,00	28.184,62	371.815,38			
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	0,00	300.000,00	-	-	300.000,00	-	-	300.000,00	-	300.000,00			
87		2. Valor total do Fundo	1.000.000,00	166.639,65	833.360,35	-	-	833.360,35	75.247,21	-	758.113,14	76.176,70	681.936,44	31.789,22	319,00	2.938,36
88		Sub-total desembolso - despesas com atividades mais o Fundo (1+2)	1.573.556,71	331.523,84	1.242.032,87	-	62.219,55	1.189.813,32	114.746,67	-	1.075.066,65	132.199,84	942.866,81	34.424,10	5.245,37	6.138,36
89	4.1.1	Coordenador executivo do projeto	319.600,00	125.481,00	194.119,00	-	113.431,53	12.699,75	93.387,22	22.500,00	17.718,75	88.605,97	35.156,25	53.449,72	5.906,25	5.906,25
90	4.1.2	Técnico de campo	133.740,22	120.988,85	12.751,37	-	113.431,53	11.912,97	138.097,87	26.274,43	18.931,54	130.654,98	38.719,09	91.935,89	5.618,35	5.880,85
91	4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	140.000,00	46.295,97	93.704,03	-	-	23.879,03	69.825,00	18.887,73	11.025,00	61.962,27	22.026,66	39.935,61	3.675,00	3.675,00
92	4.1.4	Estagiários	34.170,00	6.600,00	27.570,00	-	-	4.770,00	22.800,00	3.600,00	3.600,00	22.800,00	2.400,00	20.400,00	600,00	600,00
93	4.1.5	Monitores	27.000,00	2.500,00	24.500,00	-	-	4.000,00	28.500,00	5.000,00	5.400,00	28.900,00	-	28.900,00		
94	4.1.6	Auxiliar administrativo	-	0,00	-	-	-	52.219,55	52.219,55	-	-	52.219,55	6.600,00	45.619,55	2.200,00	2.200,00
94		Soma - Gestão do projeto - recursos humanos	654.510,22	301.863,82	352.646,40	-	62.183,24	404.829,64	76.282,16	56.575,29	385.142,77	104.902,00	280.240,77	17.999,60	18.262,10	18.447,14
95						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96	5.1.1	Custo administrativo operacional do Cedeles	237.375,36	117.567,59	119.807,77	-	-	10.805,15	130.612,92	5.297,97	18.199,83	143.514,78	57.604,97	85.909,81	13.727,05	4.035,53
97						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
98	6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Sero	106.639,02	38.478,59	68.160,43	-	-	6.602,43	61.560,00	11.616,95	19.440,00	69.383,05	16.838,12	52.544,93	2.357,73	2.411,55
99	6.1.2	Deslocamento equipe técnica Cedeles e WGo	25.680,00	4.014,61	21.665,39	-	-	6.993,59	14.671,80	97,55	4.633,26	19.207,45	555,24	18.652,21	81,00	117,00
100	6.1.3	Deslocamento da equipe	4.666,67	2.906,43	1.760,24	-	-	907,36	2.667,60	-	842,40	3.510,00	300,64	3.209,36		300,64
101	6.1.5	Passagens ônibus BH/Sero/BH	7.500,00	2.499,06	5.000,94	-	-	691,74	4.308,20	-	680,40	4.989,60	178,25	4.811,35		80,70
102	6.1.6	Hospedagem - alimentação direção Cedeles e WGo	33.000,00	18.432,87	14.567,13	-	-	4.311,27	18.878,40	4.183,72	2.980,80	17.675,48	527,16	17.148,32		294,68
103		equipe	177.405,69	66.329,56	111.076,13	-	-	9.068,13	102.087,00	15.898,22	28.578,00	114.765,58	18.400,41	96.365,17	2.438,73	3.624,26
104						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105	7.1.1	Telefone móvel, mat. escrit. e correio	21.000,00	7.162,00	13.838,00	-	-	1.553,70	12.284,30	1.058,14	1.944,00	13.170,16	3.096,13	10.074,03	1.013,63	557,00
106		Despesas bancárias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107	8.1.1	Equipamentos	18.800,00	18.653,93	146,07	-	-	146,07	0,00	-	-	0,00	-	0,00		
108		Sub total item 5.1. a 8.1	454.661,05	209.713,08	244.947,97	-	-	36,26	244.984,22	98.516,49	48.720,63	271.450,52	79.101,51	192.348,01	17.179,41	8.216,79
109		TOTAL GERAL	2.682.727,90	843.100,74	1.839.627,16	-	-	0,06	1.839.627,18	213.263,16	105.285,92	1.731.659,94	316.203,35	1.415.456,59	69.603,11	31.724,26



Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 5ª e 6ª parcelas e 2ª parcela da extensão do orçamento a receberem (maio a julho/2022)

Rubricas	1 - Despesas com as atividades	2 - Fundo (projetos)	3 - Gestão de projetos - RH	4 - Custo adm. operacional - Cedefes	5 - Logística, hosp. e alim. equipe	6 - Telefonia móvel, mat.escritório e correio	7 - Equipamento	TOTAL
ORÇADO TOTAL	R\$ 573.556,69	R\$ 1.000.000,00	R\$ 654.510,22	R\$ 237.375,36	R\$ 177.485,69	R\$ 21.000,00	R\$ 18.800,00	R\$ 2.682.727,96
ORÇADO 1º SEMESTRE	R\$ 217.582,70	R\$ 0,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 18.800,00	R\$ 418.111,25
ORÇADO 2º SEMESTRE	R\$ 105.244,37	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 586.972,92
ORÇADO 3º SEMESTRE	R\$ 131.654,65	R\$ 400.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 713.383,20
ORÇADO 4º SEMESTRE	R\$ 70.048,67	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 551.777,22
ORÇADO 5º SEMESTRE	R\$ 20.187,67	R\$ -	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 201.916,22
ORÇADO 6º SEMESTRE	R\$ 28.838,67	R\$ -	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 210.567,22
AJUSTES ENTRE RUBRICAS	-R\$ 52.219,55	R\$ -	R\$ 52.183,24	R\$ 10.805,15	-R\$ 9.069,13	-R\$ 1.553,70	-R\$ 146,07	-R\$ 0,06
EXTENSÃO ORÇAMENTO NOV/22 A JUL/23	R\$ -	R\$ -	R\$ 56.575,29	R\$ 18.199,83	R\$ 28.576,80	R\$ 1.944,00	R\$ 0,00	R\$ 105.295,92
SUB-TOTAL ORÇADO	R\$ 521.337,18	R\$ 1.000.000,00	R\$ 763.268,77	R\$ 266.380,34	R\$ 196.993,37	R\$ 21.390,30	R\$ 18.653,93	R\$ 2.788.023,89
REALIZADO 1º SEMESTRE	R\$ 24.432,66	R\$ 0,00	R\$ 60.279,82	R\$ 31.832,24	R\$ 23.723,16	R\$ 340,05	R\$ 18.653,93	R\$ 159.261,86
REALIZADO 2º SEMESTRE	R\$ 40.400,79	R\$ 0,00	R\$ 69.973,90	R\$ 32.884,06	R\$ 2.318,25	R\$ 1.777,84	R\$ 0,00	R\$ 147.354,84
REALIZADO 3º SEMESTRE	R\$ 61.120,90	R\$ 48.197,39	R\$ 92.034,35	R\$ 25.136,18	R\$ 23.432,73	R\$ 2.951,67	R\$ 0,00	R\$ 252.873,22
REALIZADO 4º SEMESTRE	R\$ 48.429,84	R\$ 147.764,43	R\$ 96.717,35	R\$ 27.715,11	R\$ 24.436,33	R\$ 2.092,44	R\$ 0,00	R\$ 347.155,50
REALIZADO 5º SEMESTRE	R\$ 75.261,35	R\$ 87.055,16	R\$ 109.313,71	R\$ 40.727,94	R\$ 17.450,18	R\$ 2.583,64	R\$ 0,00	R\$ 332.391,98
REALIZADO 6º SEMESTRE	R\$ 10.761,25	R\$ 35.046,58	R\$ 54.708,84	R\$ 22.175,00	R\$ 9.267,54	R\$ 1.570,63	R\$ 0,00	R\$ 133.529,84
SUB-TOTAL REALIZADO	R\$ 260.406,79	R\$ 318.063,56	R\$ 483.027,97	R\$ 180.470,53	R\$ 100.628,19	R\$ 11.316,27	R\$ 18.653,93	R\$ 1.372.567,24
SALDO TOTAL	R\$ 260.930,39	R\$ 681.936,44	R\$ 280.240,80	R\$ 85.909,81	R\$ 96.365,18	R\$ 10.074,03	R\$ -	R\$ 1.415.456,65
%	49,95%	31,81%	63,28%	67,75%	51,08%	52,90%	100,00%	49,23%

SALDO TOTAL	R\$ 260.930,39	R\$ 681.936,44	R\$ 280.240,80	R\$ 85.909,81	R\$ 96.365,18	R\$ 10.074,03	R\$ -	R\$ 1.415.456,65
PARCELA A RECEBER	R\$ 49.026,34	R\$ -	R\$ 246.457,73	R\$ 88.225,04	R\$ 73.450,30	R\$ 7.972,00	R\$ -	R\$ 465.131,40
SALDO ATUAL	R\$ 211.904,05	R\$ 681.936,44	R\$ 33.783,07	-R\$ 2.315,23	R\$ 22.914,88	R\$ 2.102,03	R\$ -	R\$ 950.325,25

Obs.: o valor da 1ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 1º semestre do projeto. O valor da 2ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 2º semestre do projeto. O valor da 3ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 3º semestre do projeto. O valor da 4ª parcela (a receber) corresponde ao total de gastos orçados para o 4º semestre do projeto. O valor da 5ª parcela (a receber) corresponde ao total de gastos orçados para o 5º semestre do projeto. E o valor da 6ª parcela (a receber) corresponde ao total de gastos orçados para o 6º semestre do projeto.



2. Comentários sobre rubricas e contas específicas

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

1) Adiantamentos:

Os adiantamentos são feitos por meio de transferências entre contas, e no período em análise, a finalidade dos mesmos foi o custeamento de seminários e monitoramento do projeto como: alimentação, transporte, materiais de limpeza e papelaria e serviço de limpeza.

Os adiantamentos, geralmente, são baixados no mesmo mês em que são solicitados, juntamente com sua respectiva prestação de contas. A prestação de contas é completa e apresenta cupons fiscais ou notas fiscais do valor total gasto. A devolução dos valores que não foram gastos ocorreu por transferência bancária.

2) Reembolsos:

Os reembolsos são feitos por meio de transferências entre contas e tiveram a finalidade de custear combustível de colaboradores em visitas de campo e reuniões. O reembolso é feito, em média, de 15 a 30 dias após sua solicitação.

3) Despesa com salários:

O contracheque referente ao pagamento do colaborador no período foi conferido. Constatam-se os pagamentos através de emissão de cheque e de transferência bancária, identificadas no extrato da conta bancária do projeto.

4) Obrigações e Encargos sociais:

Observou-se o pagamento de todas as guias referentes aos encargos sociais e previdenciários.

As guias para pagamento das obrigações são totais ou separadas:

1. Feitos em guia separada: INSS, IRRF;
2. Feitos em guia única: FGTS.

Para o pagamento em guia única, foi observado que o valor do celetista do projeto foi deduzido do custo administrativo da entidade. Assim, para realizar o pagamento da parte referente ao projeto, é feito um saque na conta, por meio de cheque e de transferências bancárias, para compor o valor total da guia da instituição.

5) Imobilizado:

De acordo com informações fornecidas, não existe um sistema informatizado ou relatório de bens integrado ao sistema de gestão (controle patrimonial). O controle é realizado



manualmente com base no orçamento impresso do projeto. No período em análise, não identificamos aquisição de imobilizado.

6) Rendimento da Aplicação

No período analisado (maio a julho de 2022) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$378,75 e da conta fundos foi de R\$8.344,77 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

RENDIMENTOS			
Conta Custeio		Conta Fundo	
Saldo acumulado anterior	R\$10.272,06	Saldo acumulado anterior	R\$21.753,05
Maio/2022	-R\$ 124,46	Fevereiro/2022	R\$ 188,13
Junho/2022	R\$ 207,81	Março/2022	R\$ 3.929,06
Julho/2022	R\$ 295,40	Abril/2022	R\$ 4.227,58
Total	R\$10.650,81	Total	R\$30.097,82
RENDIMENTO GERAL ACUMULADO: R\$40.748,63			