



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

OUTUBRO 2019 A JANEIRO 2020

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, 12 de março de 2020.

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 outubro de 2019 a janeiro de 2020, 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 outubro de 2019 a janeiro de 2020. 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 dezembro de 2019 a março de 2020, 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 outubro/2019, referente a 1ª parcela, foi:

Custeio – R\$ 418.111,96

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de outubro de 2019 a janeiro de 2020. 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 – Outubro/2019

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada, conforme nossa conciliação. Os gastos realizados referem-se, somente, aos pagamentos de tarifas bancárias.

Análise mensal – Novembro/2019

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, deslocamento, hospedagens, material de escritório e equipamentos. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Reunião com lideranças para apresentar o projeto”, “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Telefonia móvel, material de escritório e correio” e “Equipamentos”.

Na análise do Custo administrativo operacional do CEDEFES, identificamos despesas cobradas a maior em R\$1.219,80, referente a duplicidade dos encargos trabalhistas, a ser compensada no próximo mês.

Análise mensal – Dezembro/2019

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, deslocamento, hospedagens, material de escritório e equipamentos. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES”, “Logística, hospedagem e alimentação”, Telefonia móvel, material de escritório e correio” e “Equipamentos”.

Na análise do custo administrativo operacional do CEDEFES, identificamos a soma errada dos mesmos. Após nova conferência do financeiro, constatou-se uma diferença paga a maior do custo administrativo em R\$ 8,79. Como a diferença identificada em novembro/2019 não foi compensada neste mês, somou-se a ela a nova diferença, totalizando-se R\$ 1.228,59 a ser compensada.

Análise mensal – Janeiro/2020

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 e deslocamento. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Custo administrativo operacional do CEDEFES” e “Logística, hospedagem e alimentação”.

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, foi observado o reembolso de R\$ 1.011,49 dos encargos pagos em duplicidade em novembro/2019. Restando, assim, R\$ 217,10 a ser compensado no início do próximo trimestre.

Análise do período

O valor total da parcela repassada para o Cedefes foi de R\$ 418.111,96. Desse total orçado, a entidade gastou o valor de R\$ 91.038,59 de outubro/2019 a janeiro/2020, o que representa aproximadamente 21,77% dos recursos. A seguir, apresenta-se, a tabela de valores gastos por rubrica referente à entidade 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 deste projeto. Neste período, os valores das tarifas foram de: R\$ 660,80. 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 que não realize esse tipo de cobrança.

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

Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO POR ATIVIDADE / EVENTO

Ord	Item	Descrição Sumária	Valor total	Semestral		SALDO	REALIZAD	REALIZAD			
				1º semestre	ORÇAMENTO			ACUMULADO	nov/19	dez/19	jan/20
1	8.1.1	Reunião com lideranças para apresentar o projeto	752,00	752,00	-	257,35	-	534,61	-	-	-
2	8.1.2	Visitas à órgãos público e entidades sociedade civil	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	8.1.3	Folheto informativo projeto e folder Cedeafes	1.300,00	1.300,00	-	-	-	-	-	-	-
4	8.2.1	Seminário de apresentação da programação atividades	2.775,00	2.775,00	-	-	-	-	-	-	-
5	8.2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	2.775,00	-	-	-	-	-	-	-	-
6	8.2.3	Seminário final de avaliação do projeto	2.775,00	-	-	-	-	-	-	-	-
7	8.2.4	Realizar 5 reuniões com o Conselho Gestor no período	936,00	156,00	-	-	-	-	-	-	-
8	1.1.1	Manter escritório para atendimento jurídico	48.990,00	8.165,00	-	-	-	-	-	-	-
9	1.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1.200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
10	1.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1.600,00	266,67	-	-	-	-	-	-	-
11	1.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1.800,00	300,00	-	-	-	-	-	-	-
12	1.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 OIT)	4.500,00	750,00	-	-	-	-	-	-	-
13	1.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESQ	4.500,00	750,00	-	-	-	-	-	-	-
14	1.2.1	Capacitação direitos identitários, territoriais, 16 hs dias alternados	3.680,00	3.680,00	-	-	-	-	-	-	-
15	1.2.2	Festival - manifestações culturais	19.230,00	-	-	-	-	-	-	-	-
16		Festival - manifestações culturais	19.230,00	-	-	-	-	-	-	-	-
17	1.2.3	Redição cartilha "Direito à terra - 5000 exemplares	4.775,00	4.775,00	-	-	-	-	-	-	-
18	1.2.4	Redição livro "Zeze e os tambores"	3.330,00	-	-	-	-	-	-	-	-
19	1.2.5	Debate para lançamento livro Zeze e os tambores	2.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-
20	1.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	6.670,00	6.670,00	-	-	-	-	-	-	-
21	1.3.1	Oficina agrários e desenvolvimento comunitário em 2 módulos de 16hs	3.680,00	-	-	-	-	-	-	-	-
22	1.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associações	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-
23	1.3.3	Elaboração cartilha reconstrução de associação comim	3.420,00	-	-	-	-	-	-	-	-
24	1.3.4	Impressão de cartilha reconstrução de associação	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-
25	1.3.5	Roda de conversas e audiências	1.440,00	1.440,00	-	-	-	-	-	-	-
26		Roda de conversas e audiências	1.440,00	-	-	-	-	-	-	-	-
27		Roda de conversas e audiências	1.440,00	-	-	-	-	-	-	-	-
28	1.3.6	Encontros e audiências em BH	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-
29		Encontros e audiências em BH	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-
30		Encontros e audiências em BH	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-
31	2.4.1	Oficina 25 moradores - plano de manejo	35.614,82	35.614,82	-	-	-	-	-	-	-
32	2.4.2	Aplicar o diagnóstico DSP planejamento usos da água	25.035,35	25.035,35	-	-	-	-	-	-	-
33	2.4.3	Estudo de medida de potabilidade das águas nas áreas	27.205,94	27.205,94	-	-	-	-	-	-	-
34	2.4.4	Estudo de caracterização ambiental e plano de ação	18.364,02	18.364,02	-	-	-	-	-	-	-
35	2.4.5	Assembleia de moradores validação relatório e plan ação	12.792,68	-	-	-	-	-	-	-	-
36	2.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validados	18.364,02	-	-	-	-	-	-	-	-
37	2.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	2.050,00	-	-	-	-	-	-	-	-
38	2.5.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hídricos	12.242,68	12.242,68	-	-	-	-	-	-	-
39	2.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	2.5.3	Treinamento e capacitação da moradores rec hídrica	18.914,82	18.914,82	-	-	-	-	-	-	-
41	2.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla distribuição	4.750,00	4.750,00	-	-	-	-	-	-	-
42	3.6.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	35.902,94	-	-	-	-	-	-	-	-
43	3.6.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografia	10.879,68	-	-	-	-	-	-	-	-
44	3.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistórico Serra Condado	21.739,36	-	-	-	-	-	-	-	-
45	3.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	11.100,00	-	-	-	-	-	-	-	-
46	3.6.5	Produção vídeo documental sobre as comunidades	4.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-
47	3.6.6	Levantamento socio econômico das comunidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	3.6.7	Assessorar comunidades inscrição no CAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	3.6.8	Impressão resultado cartografia	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
50	3.6.9	Impressão livro Serra do Condado	6.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-
51	3.6.10	Reprodução cópias do vídeo	1.920,00	-	-	-	-	-	-	-	-
52		Capacitação em turismo de base comunitária	4.950,00	-	-	-	-	-	-	-	-
53		Capacitação em turismo de base comunitária	4.950,00	-	-	-	-	-	-	-	-
54		Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-
55		Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-
56		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-
57		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-
58		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-
59	3.7.4	Visita técnica	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-
60		Visita técnica	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-
61	3.7.5	Elaboração de apostila uso na formação	3.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-
62	3.7.6	Elaborar proposta de roteiro turístico	5.280,00	-	-	-	-	-	-	-	-
63	3.7.7	Impressão de apostilas para uso na capacitação	465,00	-	-	-	-	-	-	-	-
64	3.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	6.085,00	6.085,00	-	-	-	-	-	-	-
65	3.8.2	Encontro de mulheres	4.165,00	-	-	-	-	-	-	-	-
66	3.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-
67	3.8.4	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	3.440,00	-	-	-	-	-	-	-	-
68	3.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área etnoetno	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-
69	3.9.2	Capacitação práticas agroecológicas e economia solidária	7.880,00	7.880,00	-	-	-	-	-	-	-
70	3.9.3	Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4.650,00	4.650,00	-	-	-	-	-	-	-
71	3.9.4	Visitas (duas) técnicas a experiências agroecológicas	5.020,00	5.020,00	-	-	-	-	-	-	-
72	3.10.2	Publicar os editais	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-
73		Publicar os editais	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-
74		Publicar os editais	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-
75	3.10.3	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	-	-	-	-	-	-	-	-
76		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	-	-	-	-	-	-	-	-

continua

continuação

77.3.10.4	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	-	920,00	-	-	-	-	-
78	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	-	920,00	-	-	-	-	-
79.3.10.5	Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	-	-
80	Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	-	-
81	Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	-	-
82	Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	-	-
83	1. Soma despesas com as atividades	573.556,69	217.582,70	573.022,88	534,61	534,61	-	-	-
84.3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-
85	Desembolso de recursos para projetos aprovados	400.000,00	-	400.000,00	-	-	-	-	-
86	Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-
87	2. Valor total do Fundo	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	8,00	-	-
88	Fundo (1+2)	1.573.556,69	217.582,70	1.573.022,88	534,61	534,61	8,00	0,00	0,00
89.4.1.1	Coordenador executivo do projeto	319.600,00	53.266,67	295.369,00	24.251,00	7.356,00	11.250,00	5.625,00	-
90.4.1.2	Técnico de campo	133.740,22	22.299,04	117.426,29	16.313,93	-	289,00	10.357,67	5.667,26
91.4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	140.000,00	23.333,33	140.000,00	-	-	-	-	-
92.4.1.4	Estagiário	34.170,00	5.695,00	34.170,00	-	-	-	-	-
93.4.1.5	Monitoria	27.000,00	4.500,00	27.000,00	-	-	-	-	-
94	Soma - Gestão do projeto - recursos humanos	654.510,22	109.085,04	613.965,29	40.544,93	7.645,00	21.607,67	11.292,26	-
95									
96.5.1.1	Custo administrativo operacional do Cedefes	237.375,36	39.567,56	215.970,86	21.405,30	5.036,29	11.513,58	4.855,23	-
97									
98.6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Sero	106.639,02	17.773,17	102.204,62	4.434,40	-	2.504,40	1.830,00	-
99.6.1.2	Deslocamento equipe técnica Cedefes e N'Gelo	25.680,00	4.299,00	24.462,51	1.217,49	-	667,25	650,14	-
100.6.1.3	Deslocamento da equipe	4.956,67	777,78	4.458,56	198,01	-	198,01	-	-
101.6.1.5	Passagens onibus BH/Sero/BH	7.500,00	1.250,00	7.336,85	164,15	-	164,15	-	-
102.6.1.6	Hospedagem - alimentação direção Cedefes e N'Gelo	33.000,00	5.500,00	29.333,98	3.666,92	-	2.670,96	595,34	-
103	Soma - logística, hospedagem alimentação equipe	177.485,69	29.505,95	167.804,72	9.680,97	3.608,49	4.250,48	1.830,00	-
104									
105.7.1.1	Telefonia móvel, mat. escrit. e correio	21.000,00	3.500,00	25.701,15	210,85	74,55	144,30	-	-
106	Despesas bancárias	-	-	-	-	-	-	-	-
107.8.1.1	Equipamentos	18.800,00	10.938,00	144,97	13.653,93	11.453,94	7.399,99	300,00	-
108	Sub total item 5.1 e 8.1	454.661,05	91.443,51	404.702,80	40.959,05	20.165,37	23.308,45	6.485,23	-
109	TOTAL GERAL	2.462.727,96	418.111,25	2.591.689,37	91.038,59	26.344,98	44.916,12	17.777,49	-

Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 1ª parcela recebida (outubro/2019 a janeiro/2020)

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 REALIZADO	R\$ 217.582,70	R\$ -	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 18.800,00	R\$ 418.111,25
%	0,25%	#DIV/0!	37,17%	54,10%	32,73%	6,25%	99,22%	21,77%

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 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 em análise, a finalidade dos mesmos foi o custeamento de reuniões de liderança e visitas à órgãos públicos e entidades sociais como: alimentação, transporte e compra de materiais de escritório.

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 cheques e possuíram a finalidade de custear alimentação, transporte e combustível para 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. Consta o pagamento através de emissão de cheque (cópia de cheque), descontado na conta bancária do projeto.

4) Obrigações e Encargos sociais:

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

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, para compor o valor total da guia.

5) Imobilizado:

De acordo com informações dadas não existe um sistema ou relatório de bens informatizado, integrado ao sistema de gestão (controle patrimonial). O controle é realizado manualmente com base no orçamento impresso do projeto. O imobilizado adquirido pelo Cedefes com os

recursos do projeto no período em análise é composto por: 01 computador desktop, 03 notebooks, 01 impressora, 01 câmera digital, 01 GPS portátil e 04 telefones celulares. Os equipamentos comprados (computador, impressora, câmera digital, GPS, 01 notebook e 01 celular) estão em Serro, com o coordenador de campo da Cedefes. A coordenadora do Projeto e o coordenador do Fundo estão cada um com 01 notebook e 01 celular. O outro celular está com o setor financeiro do Cedefes, em Belo Horizonte.

6) Rendimento da Aplicação

No período analisado (outubro de 2019 a janeiro de 2020) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$1.983,06 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

Rendimentos	
Conta Custeio	
Outubro/2019	R\$ 364,64
Novembro/2019	R\$ 495,77
Dezembro/2019	R\$ 598,02
Janeiro/2020	R\$ 524,63
RENDIMENTO TOTAL DO PERÍODO: R\$ 1.983,06	