



**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 2023

**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, 21 de agosto de 2023.

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 2023, 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 dele, 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 2023. 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 2023, 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
Frederico Augusto Alves Gonçalves	Coordenador Executivo	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 maio/23, referente a 6ª parcela, foi:

Custeio – R\$ 210.566,59

### 1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de maio a julho de 2023. 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/2023

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, hospedagem, custo administrativo, assistência técnica, seminários e festivais, consultoria técnica de revisão de cartilha e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Despesas com as atividades”, “Custo Administrativo”, 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 março/23.

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 espelho, dosador de cloro, armário de arquivos, artigos e uniforme de capoeira, escrivadinha, tatames, computador, notebook, retroprojeto, tanque, cimento, dobradiças, bebedouros, pastilhas de cloro, rolhas de cortiça, bocal para abajur, óleo industrial para costura, cabos, lixa d'água, porca, travessa para lustre, e serviços de pedreiro, oficinas, capacitação e transporte. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades "Queimadas", "Ausente Feliz", "Capivari", "Bica D'água de Cima", "Floriano", "Mumbaça", "Baú" e "Barra da Cega".

### **Análise mensal – Junho/2023**

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, hospedagem, custo administrativo, assistência técnica, seminário final, diagramação e ilustração de boletins, compra de HD's externos e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas "Gestão operacional do projeto", "Logística, hospedagem e alimentação", "Custo Administrativo", "Despesas com as atividades", "Equipamentos" 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 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 prestação de serviços de cozinheira, transporte, compra de manta acrílica, marcos de portas e janelas. Assim, os gastos se concentraram na comunidade "Floriano" e "Baú".

### **Análise mensal – Julho/2023**

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, hospedagem, assistência técnica, revisão e impressão de cartilhas, compra de placas informativas para os centros sociais e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas "Gestão operacional do projeto", "Logística, hospedagem e alimentação", "Despesas com as atividades", "Equipamentos" e "Telefonia móvel, mat. escrit e correio".

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, não identificamos o pagamento ao Cedefes.



Conta Fundos: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. O gasto realizado no período refere-se basicamente a acertos de lançamentos.

### **Análise do período**

Neste período analisado, de maio a julho/23, o Cedefes gastou o valor de R\$ 223.306,00. 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. Saliencia-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\$627,00 e verba fundo: R\$345. 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 31/07/2023, na conta bancária **verba custeio** era de **R\$125.388,68**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$25.450,91 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 7.386,30, e ajustado (dedução) por diferenças identificadas de recebimento a maior da 1ª parcela (R\$0,71), diferença em 11/2020 (0,01), valor ressarcido do pagamento indevido de 05/11/21 feito a menor R\$0,03, estorno a maior de pagamento conta telefone em duplicidade em 02/03/22 (R\$0,10), e valor recebimento a menor na 6ª parcela R\$0,63.

Já o saldo financeiro disponível na conta bancária verba fundo era de **R\$106.168,25**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$61.343,37 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$2.915,35.

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	Ajuste entre	Complemento	Novo saldo	Realizado até	Novo	Realizado	Saldo Orçamento	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
				rubricas	Fev22	orçamentário		30/06/2023	orçamento	acumulado	Jul23 - Out23	Jul23 - Out23	Jul23 - Out23
1	0.1.1	Reunião com lideranças para apresentar o projeto	792,00	257,39	0,00	534,61	534,61	-	-	-			
2	0.1.2	Visitas à órgãos públicos e entidades sociedade civil	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
3	0.1.3	Folheto informativo projeto e folder Cedefes	1.900,00	400,00	0,00	1.500,00	1.500,00	-	-	-			
4	0.2.1	Seminário de apresentação da programação atividades	2.776,00	1.011,53	0,00	3.787,53	3.787,53	-	-	-			
5	0.2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	2.776,00	1.620,00	0,00	4.396,00	4.570,38	-	174,38	-	174,38		
6	0.2.3	Seminário final de avaliação do projeto	2.776,00	11.779,25	0,00	14.555,25	9.822,99	4.732,26	-	4.732,26	9.100,00	722,99	
7	0.2.4	Realizar 6 reuniões com o Conselho Gestor no período	936,00	689,50	0,00	246,50	246,50	-	-	-			
8	1.1.1	Manter escritório para atendimento juridico	48.990,00	48.990,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
9	1.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
10	1.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
11	1.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
12	1.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 OIT)	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
13	1.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESQ	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
14	1.2.1	Capacitação direitos identitários, territoriais, 16 hs dias alternad	3.680,00	2.848,76	0,00	831,24	831,24	-	-	-			
15	1.2.2	Festival - manifestações culturais	19.230,00	23,93	0,00	19.206,07	19.206,07	-	-	-	7.306,07		
16		Festival - manifestações culturais	19.230,00	2.687,63	0,00	16.542,37	13.380,00	3.162,37	-	3.162,37			
17	1.2.3	Redição cartilha "Direito à terra..." 5000 exemplares	4.776,00	4.776,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
18	1.2.4	Reedição livro "Zeze e os tambores"	3.330,00	3.330,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
19	1.2.5	Debate para lançamento livro Zeze e os tambores	2.100,00	2.068,27	0,00	31,73	0,00	31,73	-	31,73			
20	1.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	6.670,00	0,00	0,00	6.670,00	5.595,00	1.075,00	-	1.075,00			
21	1.3.1	Oficina administ e desenvolv.comunitário em 2 modulos de 8hs	3.680,00	3.680,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
22	1.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associações	1.600,00	4.160,00	0,00	5.760,00	3.798,64	1.961,36	-	1.961,36			
23	1.3.3	Elaboração cartilha s/constituição de associação comum.	3.420,00	3.420,00	0,00	0,00	2.850,00	-	2.850,00	-	2.850,00		
24	1.3.4	Impressão de cartilha s/constituição de associação	1.600,00	1.250,00	0,00	2.850,00	0,00	2.850,00	-	2.850,00			
25	1.3.5	Roda de conversas e audiencias	1.440,00	3.925,20	0,00	5.365,20	5.365,20	-	-	-			
26		Roda de conversas e audiencias	1.440,00	1.440,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
27		Roda de conversas e audiencias	1.440,00	2.560,00	0,00	4.000,00	2.780,00	1.220,00	-	1.220,00	1.220,00		
28	1.3.6	Encontros e audiencias em BH	5.875,00	5.875,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
29		Encontros e audiencias em BH	5.875,00	5.875,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
30		Encontros e audiencias em BH	5.875,00	5.875,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
31	2.4.1	Oficina 25 moradores - plano de manejo	35.614,02	0,00	0,00	35.614,02	28.750,17	6.863,85	-	6.863,85			
32	2.4.2	Aplicar o diagnóstico DSP p/levantamento usos da agua	25.035,35	0,00	0,00	25.035,35	27.279,00	-	2.243,65	-	2.243,65		
33	2.4.3	Estudo da medida da potabilidade das aguas nas áreas..	27.205,94	0,00	0,00	27.205,94	27.966,89	-	760,95	-	760,95		
34	2.4.4	Estudo da caracterização ambiental e plano de ação	18.364,02	0,00	0,00	18.364,02	15.569,88	-	2.794,14	-	2.794,14		
35	2.4.5	Assembléia de moradores validação relatório e plan ação	12.792,68	0,00	0,00	12.792,68	7.039,55	-	5.753,13	-	5.753,13		
36	2.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validados	18.364,02	0,00	0,00	18.364,02	23.567,15	-	5.203,13	-	5.203,13		
37	2.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	2.050,00	0,00	0,00	2.050,00	2.050,00	-	-	-			
38	2.5.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hidricos	12.242,68	0,00	0,00	12.242,68	12.242,68	-	-	-			
39	2.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1.	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			
40	2.5.3	Treinamento e capacitação de moradores rec.hidrica	18.914,02	0,00	0,00	18.914,02	18.364,02	550,00	-	550,00			
41	2.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1. para ampla distribuição	4.750,00	0,00	0,00	4.750,00	4.750,00	-	-	-			
				0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-			

continua



continuação

42	3.6.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	35.902,94	0,00	0,00	35.902,94	38.110,97	-	2.208,03	-	2.208,03	-	2.208,03	-	2.208,03
43	3.6.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografia	10.879,68	0,00	0,00	10.879,68	10.879,33	-	0,35	-	0,35	-	1.296,72	-	
44	3.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistorico Serra Condado	21.739,36	0,00	0,00	21.739,36	21.739,36	-	-	-	-	-	-	-	
45	3.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Condado	11.100,00	9.479,00	0,00	20.579,00	20.579,00	-	-	-	-	-	-	-	
46	3.6.5	Produção vídeo documentário sobre as comunidades	4.800,00	1.741,00	0,00	6.541,00	6.541,00	-	-	-	-	-	985,23	-	
47	3.6.6	Levantamento socio economico das comunidades	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
48	3.6.7	Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
49	3.6.8	Impressão resultado cartografia	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
50	3.6.9	Impressão livro Serra do Condado	6.300,00	6.300,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
51	3.6.10	Reprodução copias do vídeo	1.920,00	1.920,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
52	3.7.1	Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
53		Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	4.860,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
54	3.7.2	Atividade de campo da formação turismo comunitario	5.325,00	5.325,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
55		Atividade de campo da formação turismo comunitario	5.325,00	5.325,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
56	3.7.3	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	560,00	560,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
57		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	560,00	560,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
58		Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Serro	560,00	560,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
59	3.7.4	Visita tecnica	1.410,00	1.410,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
60		Visita tecnica	1.410,00	1.410,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
61	3.7.5	Elaboração de apostila uso na formação	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
62	3.7.6	Elaborar proposta de roteiro turistico	5.280,00	5.280,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
63	3.7.7	Impressão de apostilas para uso na capacitação	465,00	465,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
		Reconhecimento e registro das condições e demandas sociohid	-	18.409,50	0,00	18.409,50	18.409,50	-	-	-	-	-	-	-	
		Criação da Comissão de Recursos Hídricos em cada comunidat	-	6.136,50	0,00	6.136,50	6.118,50	18,00	-	-	18,00	-	-	-	
		Construção do Diagnóstico socioambiental participativo ráp	-	18.409,50	0,00	18.409,50	18.391,50	18,00	-	-	18,00	-	-	-	
		Capacitação de lideranças comunitárias sobre práticas de prese	-	18.409,50	0,00	18.409,50	18.409,50	-	-	-	-	-	-	-	
64	3.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	6.085,00	137,00	0,00	5.948,00	5.240,00	708,00	-	-	708,00	-	-	-	
65	3.8.2	Encontro de mulheres	4.165,00	1.783,00	0,00	5.948,00	5.675,84	272,16	-	-	272,16	-	12,36	-	
66	3.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	9.600,00	0,00	0,00	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	4.040,00	-	
67	3.8.4	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	3.440,00	5.360,00	0,00	8.800,00	2.500,00	6.300,00	5.320,00	-	980,00	-	2.500,00	5.320,00	
68	3.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área interesse	9.600,00	9.600,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
69	3.9.2	Capacitação praticas agroecologica e economia solidaria	7.880,00	7.880,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
70	3.9.3	Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4.650,00	4.650,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
71	3.9.4	Visitas (duas) tecnicas a experiencias agroecologicas	5.020,00	5.020,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
72	3.10.2	Publicizar os editais	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
73		Publicizar os editais	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
74		Publicizar os editais	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
75	3.10.3	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	0,00	0,00	3.840,00	3.840,00	-	-	-	-	-	-	-	
76		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	0,00	0,00	3.840,00	3.840,00	-	-	-	-	-	-	-	
77		Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,00	0,00	0,00	3.840,00	3.298,68	541,32	400,00	-	141,32	-	400,00	-	
78	3.10.4	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	920,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
79		Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	920,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	
80	3.10.5	Assistencia técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	0,00	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	
81		Assistencia técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	0,00	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	
82		Assistencia técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	0,00	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	
83		Assistencia técnica na execução dos projetos	9.600,00	15.583,48	0,00	25.183,48	20.134,80	5.048,68	-	-	5.048,68	3.200,00	8.400,00	-	
84		<b>1. Soma despesas com as atividades</b>	<b>573.556,71</b>	<b>59.141,02</b>	<b>0,00</b>	<b>514.415,69</b>	<b>483.955,48</b>	<b>30.460,21</b>	<b>3.511,97</b>	<b>26.948,24</b>	<b>26.903,69</b>	<b>11.622,99</b>	<b>3.511,97</b>		
85	3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	-	-	-	-	-	-	-	
87		Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	252.378,57	47.621,43	118,80	-	47.740,23	62.864,69	10.622,25	118,80	
88		<b>2. Valor total do Fundo</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>952.378,57</b>	<b>47.621,43</b>	<b>- 118,80</b>	<b>47.740,23</b>	<b>62.864,69</b>	<b>10.622,25</b>	<b>118,80</b>		
89		<b>Sub-total desembolso - despesas com atividades mais o Fundo (1+2)</b>	<b>1.573.556,71</b>	<b>59.141,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.514.415,69</b>	<b>1.436.334,05</b>	<b>78.081,64</b>	<b>3.393,17</b>	<b>74.688,47</b>	<b>89.768,38</b>	<b>1.000,74</b>	<b>3.393,17</b>		

Continua



continuação

90	4.1.1.	Coordenador executivo do projeto	319.600,00	65.587,75	17.718,75	271.731,00	254.012,25	17.718,75	5.906,25	11.812,50	5.906,25	11.812,50	5.906,25
91	4.1.2.	Técnico de campo	133.740,22	134.403,72	18.831,54	286.975,48	266.707,37	20.268,11	18.401,84	1.866,27	5.352,97	11.239,85	18.401,84
92	4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	140.000,00	30.239,64	11.025,00	120.785,36	118.785,36	2.000,00	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00
93	4.1.4	Estagiários	34.170,00	8.388,14	3.600,00	29.381,86	26.760,82	2.621,04	1.800,00	821,04	1.378,96	1.200,00	1.800,00
94	4.1.5	Monitores	27.000,00	15.583,48	5.400,00	16.816,52	15.300,00	1.516,52	-	1.516,52	600,00	600,00	
	4.1.6	Auxiliar administrativo	-	42.600,00	0,00	42.600,00	33.000,00	9.600,00	2.200,00	7.400,00	2.200,00	4.400,00	2.200,00
95		<b>Soma -Gestão do projeto - recursos humanos</b>	<b>654.510,22</b>	<b>57.204,71</b>	<b>56.575,29</b>	<b>768.290,22</b>	<b>714.565,80</b>	<b>53.724,42</b>	<b>29.308,09</b>	<b>24.416,33</b>	<b>17.438,18</b>	<b>31.252,35</b>	<b>29.308,09</b>
96				0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
97	5.1.1.	Custo administrativo operacional do Cedefes	237.375,36	10.805,15	18.199,83	266.380,34	238.457,58	27.922,76	-	27.922,76	10.082,97	6.453,83	0,00
98				0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
99	6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Serro	106.639,02	12.902,43	19.440,00	113.176,59	101.853,94	11.322,65	1.542,81	9.779,84	2.827,98	6.245,24	1.542,81
100	6.1.2	Deslocamento equipe tecnica Cedefes e N'Golo	25.680,00	6.993,59	4.633,20	23.319,61	24.047,28	-	727,67	-	727,67	5.184,57	2.743,88
101	6.1.3	Deslocamento da equipe	4.666,67	13.239,64	842,40	18.748,71	5.563,94	13.184,77	2.721,14	10.463,63		2.399,98	2.721,14
102	6.1.5	Passagens onibus BH/Serro/BH	7.500,00	4.824,02	680,40	3.356,38	3.356,38	-	-	-			
103	6.1.6	Hospedagem , alimentação direção Cedefes e N'Golo	33.000,00	4.311,27	2.980,80	40.292,07	36.077,02	4.215,05	259,09	3.955,96	5.966,43	975,44	259,09
104		<b>Soma - logística, hospedagem alimentação equipe</b>	<b>177.485,69</b>	<b>7.169,13</b>	<b>28.576,80</b>	<b>198.893,36</b>	<b>170.898,56</b>	<b>27.994,80</b>	<b>4.523,04</b>	<b>23.471,76</b>	<b>13.978,98</b>	<b>12.364,54</b>	<b>4.523,04</b>
105				0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
106	7.1.1.	Telefonia móvel, mat. escrit.e correio	21.000,00	6.553,70	1.944,00	16.390,30	13.952,34	2.437,96	873,23	1.564,73	574,00	294,52	873,23
107		Despesas bancárias	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
108	8.1.1	Equipamentos	18.800,00	4.853,93	0,00	23.653,93	19.553,91	4.100,02	1.100,00	3.000,02		899,98	1.100,00
109		Sub total item 5.1. a 8.1	454.661,05	1.936,25	48.720,63	505.317,93	442.862,39	62.455,54	6.496,27	55.959,27	24.635,95	20.012,87	6.496,27
110		<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.682.727,98</b>	<b>0,06</b>	<b>105.295,92</b>	<b>2.788.023,84</b>	<b>2.593.762,24</b>	<b>194.261,60</b>	<b>39.197,53</b>	<b>155.064,07</b>	<b>131.842,51</b>	<b>52.265,96</b>	<b>39.197,53</b>



**Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica (maio a julho/2023)**

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
<b>ORÇADO TOTAL</b>	<b>R\$ 573.556,71</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 654.510,22</b>	<b>R\$ 237.375,36</b>	<b>R\$ 177.485,69</b>	<b>R\$ 21.000,00</b>	<b>R\$ 18.800,00</b>	<b>R\$ 2.682.727,98</b>
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\$ 105.244,36	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,03	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 586.972,90
ORÇADO 3º SEMESTRE	R\$ 131.654,65	R\$ 400.000,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,94	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 713.383,19
ORÇADO 4º SEMESTRE	R\$ 70.048,67	R\$ 300.000,00	R\$ 109.085,03	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 551.777,21
ORÇADO 5º SEMESTRE	R\$ 20.187,66	R\$ 0,00	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 0,00	R\$ 201.916,21
ORÇADO 6º SEMESTRE	R\$ 28.838,67	R\$ 0,00	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 OUT21	-R\$ 52.219,55	R\$ 0,00	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\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 56.575,29	R\$ 18.199,83	R\$ 28.576,80	R\$ 1.944,00	R\$ 0,00	R\$ 105.295,92
AJUSTES ENTRE RUBRICAS MAR23	-R\$ 11.004,95	R\$ 0,00	R\$ 11.004,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AJUSTES ENTRE RUBRICAS ABR23	R\$ 2.583,48	R\$ 0,00	-R\$ 2.583,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AJUSTES ENTRE RUBRICAS JUN23	R\$ 4.200,00	R\$ 0,00	-R\$ 4.200,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	-R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	R\$ 0,00
AJUSTES ENTRE RUBRICAS JUL23	-R\$ 2.700,00	R\$ 0,00	R\$ 800,00	R\$ 0,00	R\$ 1.900,00	-R\$ 2.500,00	R\$ 2.500,00	R\$ 0,00
<b>SUB-TOTAL ORÇADO</b>	<b>R\$ 514.415,69</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 768.290,22</b>	<b>R\$ 266.380,34</b>	<b>R\$ 198.893,36</b>	<b>R\$ 16.390,30</b>	<b>R\$ 23.653,93</b>	<b>R\$ 2.788.023,84</b>
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\$ 69.973,91	R\$ 32.884,06	R\$ 2.318,25	R\$ 1.777,84	R\$ 0,00	R\$ 147.354,85
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\$ 64.871,35	R\$ 241.441,16	R\$ 111.698,68	R\$ 35.775,48	R\$ 17.526,05	R\$ 2.242,25	R\$ 0,00	R\$ 473.554,97
REALIZADO EXTENSÃO NOV22 A JUL23	R\$ 172.950,56	R\$ 427.801,63	R\$ 203.856,07	R\$ 44.386,57	R\$ 66.534,90	R\$ 2.837,68	R\$ 1.999,98	R\$ 920.367,39
<b>SUB-TOTAL REALIZADO</b>	<b>R\$ 487.467,45</b>	<b>R\$ 952.259,77</b>	<b>R\$ 743.873,89</b>	<b>R\$ 238.457,58</b>	<b>R\$ 175.421,60</b>	<b>R\$ 14.825,57</b>	<b>R\$ 20.653,91</b>	<b>R\$ 2.632.959,77</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>R\$ 26.948,24</b>	<b>R\$ 47.740,23</b>	<b>R\$ 24.416,33</b>	<b>R\$ 27.922,76</b>	<b>R\$ 23.471,76</b>	<b>R\$ 1.564,73</b>	<b>R\$ 3.000,02</b>	<b>R\$ 155.064,07</b>
%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

<b>SALDO TOTAL</b>	<b>R\$ 26.948,24</b>	<b>R\$ 47.740,23</b>	<b>R\$ 24.416,33</b>	<b>R\$ 27.922,76</b>	<b>R\$ 23.471,76</b>	<b>R\$ 1.564,73</b>	<b>R\$ 3.000,02</b>	<b>R\$ 155.064,07</b>
<b>PARCELA A RECEBER</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ -</b>				
<b>SALDO ATUAL</b>	<b>R\$ 26.948,24</b>	<b>R\$ 47.740,23</b>	<b>R\$ 24.416,33</b>	<b>R\$ 27.922,76</b>	<b>R\$ 23.471,76</b>	<b>R\$ 1.564,73</b>	<b>R\$ 3.000,02</b>	<b>R\$ 155.064,07</b>

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 corresponde ao total de gastos orçados para o 4º semestre do projeto. O valor da 5ª parcela corresponde ao total de gastos orçados para o 5º semestre do projeto. E o valor da 6ª parcela 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 dos Festivais, Seminário Final e atividade de campo do projeto como: alimentação, combustível, hospedagem, transporte, show de música e serviços de cozinha.

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 passagens, alimentação, combustível e troca de óleo veículo de colaboradores em visitas de campo e deslocamento para acerto RCT. 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 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, foram adquiridos 02 HD's externos para guarda de toda a documentação final do projeto.

## 6) Rendimento da Aplicação

No período analisado (maio a julho de 2023) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$2.331,63 e da conta fundos foi de R\$1.683,41– vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

<b>RENDIMENTOS</b>			
<b>Conta Custeio</b>		<b>Conta Fundo</b>	
<b>Saldo acumulado anterior</b>	<b>R\$23.119,28</b>	<b>Saldo acumulado anterior</b>	<b>R\$59.659,96</b>
Maio/2023	(R\$ 504,60)	Maio/2023	(R\$ 455,10)
Junho/2023	R\$1.533,95	Junho/2023	R\$1.094,82
Julho/2023	R\$ 1.302,28	Julho/2023	R\$1.043,69
<b>Total</b>	<b>R\$25.450,91</b>	<b>Total</b>	<b>R\$61.343,37</b>
<b>RENDIMENTO GERAL ACUMULADO: R\$86.794,28</b>			