



**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**

NOVEMBRO 2022 A JANEIRO 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, 24 de fevereiro 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 novembro de 2022 a janeiro 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 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 novembro de 2022 a janeiro 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 dezembro de 2022 a fevereiro 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
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 novembro/22, referente a 5ª parcela e 2ª parcela complementar, respectivamente, foi:

Custeio – R\$ 201.916,21 e R\$ 52.647,96

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

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de novembro de 2022 a janeiro 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 – Novembro/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, capacitação direitos identitários 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 aos meses de outubro/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 máquina de costura, ferro industrial, material de construção, tecidos, utensílios para corte e costura, papel vegetal, lápis preto, materiais de artesanato e armarinho, carneiro hidráulico e serviços de oficinas. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Ausente Feliz”, “Córrego da Gameleira”, “Capivari”, “Mumbaça”, “Barra da Cega” e “Floriano”.

### **Análise mensal – Dezembro/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, assistência técnica, capacitação direitos identitários, estudos de associações 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 novembro/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 oficinas, serviços de pedreiro/carpinteiro, compra de areia, brita, mudas hortifrutigranjeiras, materiais hidráulicos, materiais de construção, máquina cortadora de vidro, furadeira/parafusadeira, laje, cimento, barras de ferro e armário.. Assim, os gastos se concentraram na comunidade “Serra da Bicha”, “Córrego da Gameleira”, “Floriano”, “Bica D’água de Baixo”, “Ausente Feliz”, “Vila Nova”, “Fazenda Santa Cruz” e “Capivari”..

### **Análise mensal – Janeiro/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 e roda de conversa. 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 dezembro/2022.

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, materiais diversos de costura, régua para costura e óleo para máquina. Assim, o gasto se concentra na comunidade “Corte e Costura Ausente” e “Barra da Cega”.

### **Análise do período**

Neste período analisado, de novembro/22 a janeiro/23, o Cedefes gastou o valor de R\$ 248.287,56. 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\$480,00 e verba fundo: R\$411,00. 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 31/01/2023, na conta bancária **verba custeio** era de **R\$287.825,88**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$18.775,89 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 5.971,30, 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\$391.941,92**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$52.438,52 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$2.052,85.

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.	Ajuste entre	Ajuste entre	Novo saldo	Realizado do	Complemento	Novo	Realizado	Saldo Orçamento	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
				30/09/21	30/09/21	anteriormente	Out/21	Orçamento	período		Orçamento	Fez/22	Fez22 - Jun23	Fez22 - Jun23	Fez22 - Jun23	nov/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	684,13	1.781,87	-	1.620,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60	2.3	Seminário final de avaliação do projeto	2.776,00	0,00	2.776,00	-	1.278,00	-	3.401,87	-	3.401,87	3.576,25	-	174,38	-	-
70	2.4	Realizar 5 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	-	-	-
80	1.1.1	Mantém escritório para atendimento jurídico	48.990,00	0,00	48.990,00	-	48.990,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	1.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de certificação	1.200,00	0,00	1.200,00	-	1.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	1.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de titulação	1.600,00	0,00	1.600,00	-	1.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	1.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1.800,00	0,00	1.800,00	-	1.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	1.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia (169 OT)	4.500,00	0,00	4.500,00	-	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	1.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESQ	4.500,00	0,00	4.500,00	-	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140	1.2.1	Capacitação direitos identitários, tentórias, 16 hs dias alternados	3.680,00	0,00	3.680,00	-	1.842,00	-	5.322,00	-	5.322,00	831,24	4.490,76	371,24	460,00	-
150	1.2.2	Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-
160	1.2.3	Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-	19.230,00	-	19.230,00	-	-	-
170	1.2.3	Redação cartilha "Direito à terra - 5000 exemplares	4.776,00	0,00	4.776,00	-	4.776,00	-	-	-	4.776,00	-	4.776,00	-	-	-
180	1.2.4	Redação livro "Zeze e os tamborões"	3.330,00	0,00	3.330,00	-	3.330,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
190	1.2.5	Debate para lançamento livro Zeze e os tamborões	2.100,00	0,00	2.100,00	-	1.116,00	-	1.984,00	-	1.984,00	-	1.984,00	-	-	-
200	1.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	6.670,00	0,00	6.670,00	-	6.670,00	-	-	-	6.670,00	5.695,00	1.075,00	-	-	-
210	1.3.1	Oficina administ e desenvolv comunitario em 2 modulos de Bhs	3.680,00	0,00	3.680,00	-	3.680,00	-	3.058,00	-	3.058,00	-	3.058,00	-	-	-
220	1.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associações	1.600,00	0,00	1.600,00	-	822,00	-	5.760,00	-	5.760,00	1.068,20	4.691,80	-	1.068,20	-
230	1.3.3	Elaboração cartilha s/constituição de associação comum	3.420,00	2.850,00	570,00	-	3.420,00	-	2.850,00	-	2.850,00	-	2.850,00	-	-	-
240	1.3.4	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	-	-	-
250	1.3.5	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	3.732,99	528,31	-	-	600,00
260	1.3.6	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	-	-	-
270	1.3.7	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	-	-	-
280	1.3.6	Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
290	1.3.6	Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
300	1.3.6	Encontros e audiências em BH	5.875,00	0,00	5.875,00	-	5.875,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
310	2.4.1	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	-	-	-
320	2.4.2	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	-	2.243,65	-	-	-
330	2.4.3	Estudo da medida da potabilidade das águas nas áreas	27.205,94	27.051,64	154,30	-	154,30	-	915,25	-	760,95	-	760,95	-	-	-
340	2.4.4	Estudo da medida da potabilidade das águas nas áreas	18.365,88	15.669,06	2.696,82	-	2.696,82	-	2.794,14	-	2.794,14	-	2.794,14	-	-	-
350	2.4.5	Assembleia de moradores validação relatório e plan ação	12.792,68	7.039,55	5.753,13	-	5.753,13	-	5.753,13	-	5.753,13	-	5.753,13	-	-	-
360	2.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validados	18.364,02	23.567,15	5.203,13	-	5.203,13	-	-	-	5.203,13	-	5.203,13	-	-	-
370	2.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	2.050,00	2.050,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
380	2.5.1	Elaborar e selecionar modelos de cartilhas recursos hídricos	12.242,68	12.242,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
390	2.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
400	2.5.3	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	-	-	-
410	2.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1 para ampla distribuição	4.750,00	4.750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420	3.6.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	35.902,94	0,00	35.902,94	-	35.902,94	-	-	-	35.902,94	-	35.902,94	-	-	-
430	3.6.2	Realizar 10 edções. uso impresso e digital - cartografia	10.879,68	0,00	10.879,68	-	10.879,68	-	-	-	10.879,68	11.100,00	220,32	-	-	-
440	3.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistórico Serra Condado	21.739,36	0,00	21.739,36	-	21.739,36	-	21.739,36	-	21.739,36	-	21.739,36	-	-	-
450	3.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra de Condado	11.100,00	0,00	11.100,00	-	9.479,00	-	20.579,00	-	20.579,00	-	20.579,00	-	-	-
460	3.6.5	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	-	-	-
470	3.6.6	Levantamento socio econômico das comunidades	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
480	3.6.7	Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
490	3.6.8	Impressão resultado cartografia	3.000,00	0,00	3.000,00	-	3.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
500	3.6.9	Impressão livro Serra do Condado	6.300,00	0,00	6.300,00	-	6.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
510	3.6.10	Reprodução cópias do vídeo	1.920,00	0,00	1.920,00	-	1.920,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
520	3.7.1	Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	4.860,00	-	4.860,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
530	3.7.2	Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	4.860,00	-	4.860,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
540	3.7.2	Atividade de campo da formação turismo comunitario	5.325,00	0,00	5.325,00	-	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
550	3.7.3	Atividade de campo da formação turismo comunitario	5.325,00	0,00	5.325,00	-	5.325,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
560	3.7.3	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Sero	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
570	3.7.3	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Sero	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
580	3.7.4	Rodada de conversas, poder publico, soc. Civil, no Sero	560,00	0,00	560,00	-	560,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
590	3.7.4	Visita tecnica	1.410,00	0,00	1.410,00	-	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
600	3.7.5	Visita tecnica	1.410,00	0,00	1.410,00	-	1.410,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610	3.7.5	Elaboração de apostilas uso na formação	3.600,00	0,00	3.600,00	-	3.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620	3.7.6	Elaborar proposta de roteiro turístico	5.280,00	0,00	5.280,00	-	5.280,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
630	3.7.7	Impressão de apostilas para uso na capacitação	465,00	0,00	465,00	-	465,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
640	3.7.7	Reconhecimento e registro das condições e demandas sociohidro	-	0,00	-	-	18.409,50	-	18.409,50	-	18.409,50	18.409,50	18.409,50	-	-	-
650	3.7.7	Criação da Comissão de Recursos Hídricos em cada comunidade	-	0,00	-	-	6.136,50	-	6.136,50	-	6.136,50	6.136,50	6.136,50	-	-	-
660	3.7.7	Construção do Diagnóstico socioambiental participativo rápido	-	0,00	-	-	18.409,50	-	18.409,50	-	18.409,50	18.391,50	18,00	-	-	-
670	3.7.7	Capacitação de lideranças comunitárias sobre práticas de preserv	-	0,00	-	-	18.409,50	-	18.409,50	-	18.409,50	18.409,50	18.409,50	-	-	-
680	3.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	6.085,00	0,00	6.085,00	-	137,00	-	5.948,00	-	5.948,00	-	5.948,00	-	-	-
690	3.8.2	Encontro de mulheres	4.165,00	0,00	4.165,00	-	1.783,00	-	5.948,00	-	5.948,00	-	5.948,00	-	-	-
700	3.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	9.600,00	0,00	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-
710	3.8.4	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	-	-	-
720	3.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área interesse	9.600,00	0,00	9.600,00	-	9.600,00	-	-							



continuação

77	3.10.4	Rodas de conversas para análise - Fundo	920,00	0,00	920,00	-	59,68	978,68	-	-	978,68	-	978,68	-	978,68	-	-	-	-
78		Rodas de conversas para análise - Fundo	920,00	0,00	920,00	-	2.018,00	2.938,00	-	-	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	-	6.865,20	-	6.865,20	-	-	-	-
80		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	1.065,20
81		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	8.534,80	-	1.065,20	-	-	-	2.134,80
82		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	9.600,00	-	9.600,00	-	-	-	3.200,00
83		<b>1. Soma despesas com as atividades</b>	<b>573.556,11</b>	<b>164.884,19</b>	<b>408.672,92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.219,55</b>	<b>356.452,97</b>	<b>39.499,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>316.953,51</b>	<b>122.262,68</b>	<b>194.690,83</b>	<b>3.571,24</b>	<b>4.758,20</b>	<b>3.800,00</b>	<b>-</b>
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	58.113,14	-	-	-	-	-
85		Desembolso de recursos para projetos aprovados	400.000,00	0,00	400.000,00	-	-	400.000,00	-	-	-	-	400.000,00	358.443,75	-	-	-	-	-
86		Desembolso de recursos para projetos aprovados	300.000,00	0,00	300.000,00	-	-	300.000,00	-	-	-	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-
87		<b>2. Valor total do Fundo</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>166.639,65</b>	<b>833.360,35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>833.360,35</b>	<b>75.247,21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>758.113,14</b>	<b>416.556,89</b>	<b>341.556,25</b>	<b>49.186,67</b>	<b>78.646,65</b>	<b>6.152,29</b>	<b>-</b>
88		<b>Sub-total desembolso - despesas com atividades mais o Fundo (1+2)</b>	<b>1.573.556,11</b>	<b>331.523,84</b>	<b>1.242.032,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.219,55</b>	<b>1.189.913,32</b>	<b>114.746,67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.075.066,65</b>	<b>538.819,57</b>	<b>536.247,08</b>	<b>52.757,91</b>	<b>83.404,85</b>	<b>9.952,29</b>	<b>-</b>
89	4.1.1	Coordenador executivo do projeto	319.500,00	125.481,00	194.019,00	-	94.600,00	12.699,75	112.218,75	22.500,00	-	-	107.437,50	70.583,75	36.843,75	5.905,25	11.812,50	-	-
90	4.1.2	Técnico de campo	133.740,22	120.989,85	12.750,37	-	94.600,00	11.912,97	119.206,34	26.274,43	-	-	111.823,45	86.432,95	25.390,50	10.098,06	14.429,46	5.140,25	-
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	40.401,66	21.560,61	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	-	-	3.990,00	22.800,00	10.281,86	12.418,14	1.200,00	3.600,00	181,86
93	4.1.5	Mentorias	27.000,00	2.500,00	24.500,00	-	-	4.000,00	20.500,00	5.000,00	-	-	20.500,00	1.200,00	27.300,00	-	-	-	600,00
94	4.1.6	Auxiliar administrativo	-	0,00	-	-	-	52.219,55	52.219,55	-	-	-	52.219,55	19.800,00	32.419,55	2.200,00	4.400,00	-	-
94		<b>Soma - Gestão do projeto - recursos humanos</b>	<b>654.510,22</b>	<b>301.863,82</b>	<b>352.646,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52.183,24</b>	<b>404.829,64</b>	<b>76.262,16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>385.142,77</b>	<b>228.810,22</b>	<b>156.332,55</b>	<b>23.079,31</b>	<b>38.516,96</b>	<b>5.322,11</b>	<b>-</b>
96	5.1.1	Custo administrativo operacional do Cedefes	237.375,36	117.567,58	119.807,77	-	-	10.805,16	130.612,92	5.297,97	-	-	143.514,78	93.916,46	49.596,32	5.177,33	7.208,70	10.326,68	-
96	5.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Sero	105.639,02	38.476,59	68.162,43	-	-	6.602,43	61.560,00	11.616,95	-	-	69.383,05	34.160,13	35.222,92	2.622,71	4.758,13	2.180,14	-
99	6.1.2	Deslocamento equipe técnica Cedefes e N'Golo	25.690,00	4.014,61	21.675,39	-	-	8.953,59	14.671,89	97,55	-	-	19.207,45	2.469,94	16.737,51	923,12	225,00	357,58	-
100	6.1.3	Deslocamento da equipe	4.556,67	2.909,43	1.790,24	-	-	907,26	2.667,69	-	-	-	3.510,00	293,72	3.295,28	-	-	-	-
101	6.1.5	Passagens ônibus BH/Sero/SH	7.500,00	2.499,06	5.000,94	-	-	691,74	4.309,20	-	-	-	4.989,60	590,27	4.429,33	305,62	-	-	-
102	6.1.6	Hospedagem - alimentação direção Cedefes e N'Golo	33.000,00	18.432,87	14.567,13	-	-	4.311,27	18.876,49	4.183,72	-	-	17.675,48	1.076,66	16.598,82	-	-	-	439,50
103		<b>Soma - logística, hospedagem alimentação equipe</b>	<b>177.485,69</b>	<b>66.329,56</b>	<b>111.156,13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.065,13</b>	<b>102.087,00</b>	<b>15.898,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114.765,58</b>	<b>38.470,72</b>	<b>76.294,86</b>	<b>3.851,45</b>	<b>4.983,13</b>	<b>2.977,22</b>	<b>-</b>
104			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105	7.1.1	Telefonia móvel, mat. escrit e correio	21.000,00	7.162,00	13.838,00	-	-	1.553,70	12.284,30	1.058,14	-	-	13.170,16	4.497,07	8.673,09	82,02	148,88	662,48	-
106		Despesas bancárias	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107	8.1.1	Equipamentos	18.800,00	18.953,93	146,97	-	-	146,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108		Sub-total item 5.1.1 a 8.1	454.861,05	209.713,08	244.947,97	-	-	38,25	244.985,22	98.916,49	-	-	271.480,92	136.886,25	134.854,27	8.946,76	12.340,71	13.966,68	-
109		<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.682.727,98</b>	<b>843.100,74</b>	<b>1.839.627,24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,06</b>	<b>1.839.627,18</b>	<b>213.283,16</b>	<b>105.295,92</b>	<b>-</b>	<b>1.731.559,94</b>	<b>904.516,04</b>	<b>827.143,90</b>	<b>84.783,98</b>	<b>134.282,52</b>	<b>29.241,06</b>	<b>-</b>



Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 6ª parcela a receber  
(novembro/2022 a janeiro/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\$ 573.556,69</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\$ 2.682.727,96</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\$ 105.244,37	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
<b>AJUSTES ENTRE RUBRICAS EXTENSÃO ORÇAMENTO NOV/22 A JUL/23</b>	<b>-R\$ 52.219,55</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 52.183,24</b>	<b>R\$ 10.805,15</b>	<b>-R\$ 9.069,13</b>	<b>-R\$ 1.553,70</b>	<b>-R\$ 146,07</b>	<b>-R\$ 0,06</b>
<b>SUB-TOTAL ORÇADO</b>	<b>R\$ 521.337,18</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>	<b>R\$ 763.268,77</b>	<b>R\$ 266.380,34</b>	<b>R\$ 196.993,37</b>	<b>R\$ 21.390,30</b>	<b>R\$ 18.653,93</b>	<b>R\$ 2.788.023,89</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\$ 69.973,90	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\$ 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
<b>REALIZADO EXTENSÃO ORÇAMENTO NOV/22 A JUL/23</b>	<b>R\$ 12.129,44</b>	<b>R\$ 133.985,61</b>	<b>R\$ 66.918,38</b>	<b>R\$ 22.713,01</b>	<b>R\$ 11.811,80</b>	<b>R\$ 729,32</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 248.287,56</b>
<b>SUB-TOTAL REALIZADO</b>	<b>R\$ 326.646,33</b>	<b>R\$ 658.443,75</b>	<b>R\$ 606.936,19</b>	<b>R\$ 216.784,02</b>	<b>R\$ 120.698,50</b>	<b>R\$ 12.717,21</b>	<b>R\$ 18.653,93</b>	<b>R\$ 1.960.879,93</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>R\$ 194.690,85</b>	<b>R\$ 341.556,25</b>	<b>R\$ 156.332,58</b>	<b>R\$ 49.596,32</b>	<b>R\$ 76.294,87</b>	<b>R\$ 8.673,09</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 827.143,96</b>
%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

<b>SALDO TOTAL</b>	<b>R\$ 194.690,85</b>	<b>R\$ 341.556,25</b>	<b>R\$ 156.332,58</b>	<b>R\$ 49.596,32</b>	<b>R\$ 76.294,87</b>	<b>R\$ 8.673,09</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 827.143,96</b>
<b>PARCELA A RECEBER</b>	<b>R\$ 28.838,67</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 109.085,04</b>	<b>R\$ 39.562,56</b>	<b>R\$ 29.580,95</b>	<b>R\$ 3.500,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 210.567,22</b>
<b>SALDO ATUAL</b>	<b>R\$ 165.852,18</b>	<b>R\$ 341.556,25</b>	<b>R\$ 47.247,54</b>	<b>R\$ 10.033,76</b>	<b>R\$ 46.713,92</b>	<b>R\$ 5.173,09</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 616.576,74</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 (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 da roda de conversa e audiências do projeto como: alimentação e combustível.

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, hospedagem e combustível de colaboradores em visitas de campo, capacitações 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 (novembro de 2022 a janeiro de 2023) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$5.737,45 e da conta fundos foi de R\$7.966,25 – 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\$13.038,44</b>	<b>Saldo acumulado anterior</b>	<b>R\$44.472,27</b>
Novembro/2022	R\$ 672,71	Novembro/2022	R\$ (265,32)
Dezembro/2022	R\$ 2.072,97	Dezembro/2022	R\$ 4.199,31
Janeiro/2023	R\$ 2.991,77	Janeiro/2023	R\$ 4.032,26
<b>Total</b>	<b>R\$18.775,89</b>	<b>Total</b>	<b>R\$52.438,52</b>
<b>RENDIMENTO GERAL ACUMULADO: R\$71.214,41</b>			