



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

FEVEREIRO A ABRIL 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, 19 de julho 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 fevereiro a abril 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 fevereiro a abril 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 março a junho 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.

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de fevereiro a abril 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 – Fevereiro/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 e telefonia. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Gestão operacional do projeto”, “Logística, hospedagem e alimentação”, “Despesas com as atividades” 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. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de compra de material para telhado, tela de galinheiro e serviços de pedreiro e carpinteiro. Assim, os gastos se concentraram nas comunidades “Ausente Feliz”, “Bica D'água de Baixo” e “Barra da Cega”.



Análise mensal – Março/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, capacitação direito da mulher, encontro de mulheres, estudos de associações, roda de conversa, festival 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 janeiro/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 materiais de acabamento, captação de água, para telhado e muro, cimento, provedores de roupas, armário de aço, kit agulhas de crochê, caixas organizadoras, furadeira, parafusadeira, suporte de bancada, novelos de lã, alça de latinhas, kit pinta bolinhas, máscara de proteção e tinta acrílica. Assim, os gastos se concentraram na comunidade “Serra da Bicha”, “Floriano”, “Bica D’água de Baixo”, “Ausente Feliz”, “Fazenda Santa Cruz”, “Bica D’água de Cima” e “Barra da Cega”.

Análise mensal – Abril/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, elaboração de cartilhas, produção de vídeo, elaboração e impressão de pesquisa, cartografia, estudos de associações, roda de conversa, festival e telefonia. 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 fevereiro/2023.

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 prestação de serviços de oficinas, capacitação, pedreiro/carpinteiro, compra de materiais para artesanato, acabamentos, construção, e materiais diversos, eletrodomésticos, caixa de folia, adesivo e cordão rami, plumas, fitas, pasta relevo, caldeirão, caçarola, prato e garfo, aparelho teste voltagem, espelho de bolso, alicates, cola, luminárias, fitas adesivas e isolante, linha encerada, aplicadora de cola, régua, tesoura, lixa d’água, lenços, adaptador de furadeira, broca, utensílios de cozinha, impressora, serrote, tecidos, resistências, rolhas de



cortiça, portas e janelas. Assim, o gasto se concentra na comunidade “Fazenda Santa Cruz”, “Floriano”, “Baú”, “Queimadas”, “Mumbaça”, “Capivari”, “Ausente”, “Bica D’água de Baixo” e “Bica D’água de Cima”.

Análise do período

Neste período analisado, de fevereiro a abril/23, o Cedefes gastou o valor de R\$ 448.773,83. 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\$788,00 e verba fundo: R\$517,50. 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 30/04/2023, na conta bancária **verba custeio** era de **R\$83.883,01**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$23.119,28 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 6.759,30, 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\$157.370,29**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$59.659,96 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$2.570,35

.

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



GPACC

Grupo de Pesquisa Aplicada em Contabilidade e Controladoria
Faculdade de Ciências Econômicas
Universidade Federal de Minas Gerais

Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

Ord	Item	Descrição Sumária	Valor total	Realizado até 30/09/21	Realizado do período Out21 - Jan22	Complemento Fev22	Novo orçamento Fev22 - Jun23	Realizado do período Fev22 - Fev23	Ajuste entre rubricas de mar23	Novo orçamento Mar23 - Jul23	Realizado do período mar23	Ajuste entre rubricas de Abr23	Novo orçamento Abr23 - Jul23	Realizado acumulado Abr23 - Jul23	Saldo Orçamento Abr23 - Jul23	REALIZADO fev/23	REALIZADO mar/23	REALIZADO abr/23
1	0.1.1	Reunião com lideranças para apresentar o proje	792,00	534,61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
2	0.1.2	Visitas à órgãos públicos e entidades sociedade	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
3	0.1.3	Folheto informativo projeto e folder Cedefes	1.900,00	1.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
4	0.2.1	Seminário de apresentação da programação at	2.776,00	3.787,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
5	0.2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do pro	2.776,00	994,13	-	-	3.401,87	3.576,25	-	174,38	-	-	174,38	-	174,38			
6	0.2.3	Seminário final de avaliação do projeto	2.776,00	0,00	-	-	4.054,00	-	-	4.054,00	-	10.501,25	14.555,25	-	14.555,25			
7	0.2.4	Realizar 6 reuniões com o Conselho Gestor no p	936,00	246,50	-	-	4.006,13	-	-	4.006,13	-	4.006,13	-	-	-			
8	1.1.1	Manter escritório para atendimento jurídico	48.990,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
9	1.1.2	Assessorar e encaminhar requerimentos de cert	1.200,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
10	1.1.3	Assessorar encaminhamento requerimentos de t	1.600,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
11	1.1.4	Assessorar sobre proteção de bens culturais	1.800,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
12	1.1.5	Assessorar questões relativas à consulta prévia	4.500,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
13	1.1.6	Assessorar e acompanhar CONDESQ	4.500,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
14	1.2.1	Capacitação direitos identitários, territoriais, 16	3.680,00	0,00	-	-	5.322,00	831,24	-	4.490,76	-	4.490,76	-	-	-			
15	1.2.2	Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	-	-	19.230,00	-	-	19.230,00	11.900,00	8.788,44	16.118,44	-	16.118,44		11.900,00	
16		Festival - manifestações culturais	19.230,00	0,00	-	-	19.230,00	-	-	19.230,00	-	-	19.230,00	13.380,00	5.850,00			13.380,00
17	1.2.3	Redição cartilha "Direito à terra..." 5000 exem	4.776,00	0,00	-	-	4.776,00	-	4.776,00	-	-	-	-	-	-			
18	1.2.4	Redição livro "Zezé e os tambores"	3.330,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
19	1.2.5	Debate para lançamento livro Zeze e os tambo	2.100,00	0,00	-	-	1.984,00	-	1.952,27	31,73	-	-	31,73	-	31,73			
20	1.2.6	Editar cartilha sobre direito à consulta prévia	6.670,00	0,00	-	-	6.670,00	5.595,00	-	1.075,00	-	-	1.075,00	-	1.075,00			
21	1.3.1	Oficina administ e desenvolv.comunitário em 2 m	3.680,00	0,00	-	-	3.058,00	-	-	3.058,00	-	3.058,00	-	-	-			
22	1.3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de as	1.600,00	0,00	-	-	5.760,00	1.098,20	-	4.661,80	1.505,80	-	3.156,00	1.194,64	1.961,36		1.505,80	1.194,64
23	1.3.3	Elaboração cartilha s/constituição de associaçã	3.420,00	2.850,00	-	-	2.850,00	-	-	2.850,00	-	-	2.850,00	-	2.850,00			
24	1.3.4	Impressão de cartilha s/constituição de associaç	1.600,00	0,00	-	-	2.850,00	-	-	2.850,00	-	-	2.850,00	-	2.850,00			
25	1.3.5	Roda de conversas e audiencias	1.440,00	0,00	1.438,70	-	4.261,30	3.732,99	-	528,31	193,51	334,80	-	-	-		193,51	
26		Roda de conversas e audiencias	1.440,00	0,00	-	-	5.700,00	-	-	5.700,00	-	5.700,00	-	-	-			
27		Roda de conversas e audiencias	1.440,00	0,00	-	-	5.700,00	-	-	5.700,00	-	1.700,00	4.000,00	4.000,00	-			4.000,00
28	1.3.6	Encontros e audiencias em BH	5.875,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
29		Encontros e audiencias em BH	5.875,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
30		Encontros e audiencias em BH	5.875,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
31	2.4.1	Oficina 25 moradores - plano de manejo	35.614,02	22.844,02	5.906,15	-	6.863,85	-	-	6.863,85	-	-	6.863,85	-	6.863,85			
32	2.4.2	Aplicar o diagnóstico DSP p/levantamento usos	25.035,35	27.279,00	-	-	2.243,65	-	-	2.243,65	-	-	2.243,65	-	2.243,65			
33	2.4.3	Estudo da medida da potabilidade das águas na	27.205,94	27.051,64	915,25	-	760,95	-	-	760,95	-	-	760,95	-	760,95			
34	2.4.4	Estudo da caracterização ambiental e plano de e	18.364,02	15.569,88	-	-	2.794,14	-	-	2.794,14	-	-	2.794,14	-	2.794,14			
35	2.4.5	Assembleia de moradores validação relatório e p	12.792,68	7.039,55	-	-	5.753,13	-	-	5.753,13	-	-	5.753,13	-	5.753,13			
36	2.4.6	Entrega relatório revisado e plano de ação váli	18.364,02	23.567,15	-	-	5.203,13	-	-	5.203,13	-	-	5.203,13	-	5.203,13			
37	2.4.7	Impressão do relatório com plano gestão final	2.050,00	2.050,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
38	2.5.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recurs	12.242,68	12.242,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
39	2.5.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
40	2.5.3	Treinamento e capacitação de moradores rec.hi	18.914,02	8.864,02	9.500,00	-	550,00	-	-	550,00	-	-	550,00	-	550,00			
41	2.5.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla di	4.750,00	4.750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
							-	-	-	-	0,00	-	-	-	-			

continua



continuação

Ord	Item	Descrição Sumária	Valor total	Realizado até	Realizado do período	Complemento	Novo orçamento	Realizado do período	Ajuste entre rubricas de	Novo orçamento	Realizado do período	Ajuste entre rubricas de	Novo orçamento	Realizado acumulado	Saldo Orçamento	REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO
				30/09/21	Out21 - Jan22	Fev22	Fev22 - Jun23	Fev22 - Fev23	mar23	Mar23 - Jul23	mar23	Abr23	Abr23 - Jul23	Abr23 - Jul23	Abr23 - Jul23	fev23	mar23	abr23
41	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	-	-	-	35.902,94
42	3.6.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - ca	10.879,68	0,00	-	-	10.879,68	-	-	10.879,68	-	-	10.879,68	9.582,61	1.297,07	-	-	9.582,61
43	3.6.3	Pesquisar e mapear território etnohistórico Serr	21.739,36	0,00	21.739,36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	3.6.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do C	11.100,00	0,00	-	-	20.579,00	11.100,00	-	9.479,00	-	-	9.479,00	9.479,00	-	-	-	9.479,00
45	3.6.5	Produção vídeo documentário sobre as comunid	4.800,00	0,00	-	-	6.541,00	-	-	6.541,00	-	-	6.541,00	5.555,77	985,23	-	-	5.555,77
46	3.6.6	Levantamento socio econômico das comunid	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
47	3.6.7	Assessorar comunidades p/inscrição no CAR	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
48	3.6.8	Impressão resultado cartografia	3.000,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
49	3.6.9	Impressão livro Serra do Condado	6.300,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50	3.6.10	Reprodução cópias do vídeo	1.920,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
51	3.7.1	Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52		Capacitação em turismo de base comunitária	4.860,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
53	3.7.2	Atividade de campo da formação turismo comun	5.325,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
54		Atividade de campo da formação turismo comun	5.325,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55	3.7.3	Rodada de conversas, poder público, soc. Civil,	560,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil,	560,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57		Rodada de conversas, poder público, soc. Civil,	560,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58	3.7.4.	Visita técnica	1.410,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
59		Visita técnica	1.410,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60	3.7.5	Elaboração de apostila uso na formação	3.600,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
61	3.7.6	Elaborar proposta de roteiro turístico	5.280,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
62	3.7.7.	Impressão de apostilas para uso na capacitação	465,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Reconhecimento e registro das condições e den	-	0,00	-	-	18.409,50	18.409,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Criação da Comissão de Recursos Hídricos em	-	0,00	-	-	6.136,50	6.118,50	-	18,00	-	-	18,00	-	18,00	-	-	-
		Construção do Diagnóstico sociohidroambiental	-	0,00	-	-	18.409,50	18.391,50	-	18,00	-	-	18,00	-	18,00	-	-	-
		Capacitação de lideranças comunitárias sobre p	-	0,00	-	-	18.409,50	18.409,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
63	3.8.1	Capacitação tema direitos da mulher	6.085,00	0,00	-	-	5.948,00	-	-	5.948,00	5.240,00	-	708,00	-	708,00	-	5.240,00	-
64	3.8.2	Encontro de mulheres	4.165,00	0,00	-	-	5.948,00	-	-	5.948,00	5.688,20	-	259,80	-	259,80	-	5.688,20	-
65	3.8.3	Elaboração de cartilha (redação)	9.600,00	0,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	-	-	9.600,00	5.560,00	4.040,00	-	-	5.560,00
66	3.8.4.	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	3.440,00	0,00	-	-	8.800,00	-	-	8.800,00	-	-	8.800,00	-	8.800,00	-	-	-
67	3.9.1	Reunião com grupo de produtores, discutir área	9.600,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68	3.9.2	Capacitação práticas agroecológica e economia	7.880,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69	3.9.3.	Capacitar produtores e economia solidária e de	4.650,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70	3.9.4	Visitas (duas) técnicas a experiências agroecol	5.020,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
71	3.10.2	Publicizar os editais	120,00	0,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
72		Publicizar os editais	120,00	0,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
73		Publicizar os editais	120,00	0,00	-	-	120,00	-	120,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
74	3.10.3	Assessoria para elaboração de projetos ao Func	3.840,00	978,68	-	-	2.861,32	2.861,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75		Assessoria para elaboração de projetos ao Func	3.840,00	0,00	-	-	3.840,00	3.840,00	-	0,00	-	-	0,00	-	0,00	-	-	-
76		Assessoria para elaboração de projetos ao Func	3.840,00	0,00	-	-	3.840,00	3.298,68	-	541,32	-	-	541,32	-	541,32	-	-	-
77	3.10.4	Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	0,00	-	-	978,68	-	978,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-
78		Rodas de conversas para avaliação - Fundo	920,00	0,00	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	-	-	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	-	-	9.600,00	9.600,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
82		Assistência técnica na execução dos projetos	9.600,00	0,00	-	-	9.600,00	2.134,80	-	7.465,20	3.200,00	2.583,48	6.848,68	3.200,00	3.648,68	1.065,20	3.200,00	3.200,00
83		1. Soma despesas com as atividades	573.556,71	164.884,19	39.499,46	-	316.953,51	125.462,68	11.004,95	180.485,88	27.727,51	2.583,48	155.341,85	87.854,96	67.486,89	3.200,00	27.727,51	87.854,96
84	3.10.1	Desembolso de recursos para projetos aprovad	300.000,00	166.639,65	75.247,21	-	58.113,14	58.113,14	-	0,00	-	-	0,00	-	0,00	-	-	-
85		Desembolso de recursos para projetos aprovad	400.000,00	0,00	-	-	400.000,00	371.342,55	-	28.657,45	28.657,45	-	0,00	-	0,00	12.898,80	28.657,45	-
86		Desembolso de recursos para projetos aprovad	300.000,00	0,00	-	-	300.000,00	-	-	300.000,00	52.576,01	-	247.423,99	147.560,12	99.863,87	-	52.576,01	147.560,12
87		2. Valor total do Fundo	1.000.000,00	166.639,65	75.247,21	-	758.113,14	429.455,69	-	328.657,45	81.233,46	-	247.423,99	147.560,12	99.863,87	12.898,80	81.233,46	147.560,12
88		Sub-total desembolso - despesas com atividades mais o Fundo (1+2)	1.573.556,71	331.523,84	114.746,67	-	1.075.066,65	554.918,37	11.004,95	509.143,33	108.960,97	2.583,48	402.765,84	235.415,08	167.350,76	16.098,80	108.960,97	235.415,08

Continua

**GPACC**

Grupo de Pesquisa Aplicada em Contabilidade e Controladoria
Faculdade de Ciências Econômicas
Universidade Federal de Minas Gerais

continuação

Ord	Item	Descrição Sumária	Valor total	Realizado até 30/09/21	Realizado do período Out21 - Jan22	Complemento Fev22	Novo orçamento Fev22 - Jun23	Realizado do período Fev22 - Fev23	Ajuste entre rubricas de mar23	Novo orçamento Mar23 - Jul23	Realizado do período mar23	Ajuste entre rubricas de Abr23	Novo orçamento Abr23 - Jul23	Realizado acumulado Abr23 - Jul23	Saldo Orçamento Abr23 - Jul23	REALIZADO fev/23	REALIZADO mar/23	REALIZADO abr/23
41	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	-	-	-	35.902,94
89	4.1.1.	Coordenador executivo do projeto	319.600,00	125.481,00	22.500,00	17.718,75	107.437,50	76.500,00	- 1.406,25	29.531,25	5.906,25	-	23.625,00	5.906,25	17.718,75	5.906,25	5.906,25	5.906,25
90	4.1.2.	Técnico de campo	133.740,22	120.986,85	26.274,43	18.831,54	111.823,45	87.562,20	45.609,50	69.870,75	9.154,36	-	60.716,39	6.136,71	54.579,68	1.129,25	9.154,36	6.136,71
91	4.1.3	Coordenador administrativo do Fundo	140.000,00	46.295,97	18.887,73	11.025,00	61.962,27	42.401,66	- 6.360,61	13.200,00	5.200,00	-	8.000,00	2.000,00	6.000,00	2.000,00	5.200,00	2.000,00
92	4.1.4	Estagiários	34.170,00	6.600,00	3.600,00	3.600,00	22.800,00	11.581,86	- 7.618,14	3.600,00	1.200,00	4.000,00	6.400,00	1.200,00	5.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
93	4.1.5	Monitores	27.000,00	2.500,00	5.000,00	5.400,00	28.900,00	3.000,00	-	25.900,00	2.400,00	- 6.583,48	16.916,52	1.200,00	15.716,52	1.800,00	2.400,00	1.200,00
	4.1.6	Auxiliar administrativo	-	0,00	-	-	52.219,55	22.000,00	- 19.219,55	11.000,00	2.200,00	-	8.800,00	2.200,00	6.600,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
94		Soma -Gestão do projeto - recursos humanos	654.510,22	301.863,82	76.262,16	56.575,29	385.142,77	243.045,72	11.004,95	153.102,00	26.060,61	- 2.583,48	124.457,91	18.642,96	105.814,95	14.235,50	26.060,61	18.642,96
95							-	-	-	-	-	-	-	-	-			
96	5.1.1.	Custo administrativo operacional do Cedefes	237.375,36	117.567,59	5.297,97	18.199,83	143.514,78	93.918,46	-	49.596,32	3.278,76	-	46.317,56	1.858,00	44.459,56	0,00	3.278,76	1.858,00
97																		
98	6.1.1	Transporte equipe técnica permanente no Serro	106.639,02	38.476,59	11.616,95	19.440,00	69.383,05	36.569,77	-	32.813,28	2.997,65	-	29.815,63	3.119,76	26.695,87	2.409,64	2.997,65	3.119,76
99	6.1.2	Deslocamento equipe técnica Cedefes e N'Golo	25.680,00	4.014,61	97,55	4.633,20	19.207,45	4.724,41	-	14.483,04	2.021,21	-	12.461,83	5.261,05	7.200,78	2.254,47	2.021,21	5.261,05
100	6.1.3	Deslocamento da equipe	4.666,67	2.906,43	-	842,40	3.510,00	257,53	-	3.252,47	-	-	3.252,47	-	3.252,47	53,81		
101	6.1.5.	Passagens onibus BH/Serro/BH	7.500,00	2.499,06	-	680,40	4.989,60	560,27	-	4.429,33	264,25	-	4.165,08	32,80	4.132,28		264,25	32,80
102	6.1.6	Hospedagem , alimentação direção Cedefes e N	33.000,00	18.432,87	4.183,72	2.980,80	17.675,48	1.886,21	-	15.789,27	1.791,25	-	13.998,02	2.841,10	11.156,92	809,55	1.791,25	2.841,10
103		equipe	177.485,69	66.329,56	15.898,22	28.576,80	114.765,58	43.998,19	-	70.767,39	7.074,36	-	63.693,03	11.254,71	52.438,32	5.527,47	7.074,36	11.254,71
104																		
105	7.1.1.	Telefonia móvel, mat.escrit. e correio	21.000,00	7.162,00	1.058,14	1.944,00	13.170,16	4.759,39	-	8.410,77	208,19	-	8.202,58	- 103,90	8.306,48	262,32	208,19	103,90
106		Despesas bancárias	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-			
107	8.1.1	Equipamentos	18.800,00	18.653,93	-	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-	0,00			
108		Sub total item 5.1. a 8.1	454.661,05	209.713,08	98.516,49	48.720,63	195.188,36	142.676,04	11.004,95	63.517,27	10.561,31	-	52.955,96	13.008,81	105.204,36	5.789,79	10.561,31	13.008,81
109		TOTAL GERAL	2.682.727,98	843.100,74	213.263,16	105.295,92	1.731.659,94	940.640,13	-	791.019,81	145.582,89	- 0,00	645.436,92	267.066,85	378.370,07	36.124,09	145.582,89	267.066,85



Tabela 2 - Valores totais e percentuais gastos por rubrica e da 6ª parcela a receber (fevereiro a abril/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
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 OUT21	-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
AJUSTES ENTRE RUBRICAS MAR23	-R\$ 11.004,95	R\$ -	R\$ 11.004,95	R\$ -	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
AJUSTES ENTRE RUBRICAS ABR23	R\$ 2.583,48	R\$ -	-R\$ 2.583,48	R\$ -	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
SUB-TOTAL ORÇADO	R\$ 512.915,71	R\$ 1.000.000,00	R\$ 771.690,24	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\$ 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
EXTENSÃO REALIZADO NOV/22 A JUL/23	R\$ 130.911,91	R\$ 375.677,99	R\$ 125.857,45	R\$ 27.849,77	R\$ 35.668,34	R\$ 1.095,93	R\$ 0,00	R\$ 697.061,39
SUB-TOTAL REALIZADO	R\$ 445.428,80	R\$ 900.136,13	R\$ 665.875,26	R\$ 221.920,78	R\$ 144.555,04	R\$ 13.083,82	R\$ 18.653,93	R\$ 2.409.653,76
SALDO TOTAL	R\$ 67.486,91	R\$ 99.863,87	R\$ 105.814,98	R\$ 44.459,56	R\$ 52.438,33	R\$ 8.306,48	R\$ -	R\$ 378.370,13
%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

SALDO TOTAL	R\$ 67.486,91	R\$ 99.863,87	R\$ 105.814,98	R\$ 44.459,56	R\$ 52.438,33	R\$ 8.306,48	R\$ -	R\$ 378.370,13
PARCELA A RECEBER	R\$ 28.838,67	R\$ -	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ 210.567,22
SALDO ATUAL	R\$ 38.648,24	R\$ 99.863,87	-R\$ 3.270,06	R\$ 4.897,00	R\$ 22.857,38	R\$ 4.806,48	R\$ -	R\$ 167.802,91

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 do Encontro de Mulheres e dos Festivais do projeto como: alimentação, combustível, hospedagem, transporte, materiais diversos e serviços de cozinheira.

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, festivais e rodas de conversa. 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 (fevereiro a abril de 2023) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$4.343,39 e da conta fundos foi de R\$7.221,44 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

RENDIMENTOS			
Conta Custeio		Conta Fundo	
Saldo acumulado anterior	R\$18.775,89	Saldo acumulado anterior	R\$52.438,52
Fevereiro/2023	R\$ 2.179,66	Fevereiro/2023	R\$ 3.235,09
Março/2023	R\$1.989,64	Março/2023	R\$3.167,82
Abril/2023	R\$ 174,09	Abril/2023	R\$ 818,53
Total	R\$23.119,28	Total	R\$59.659,96
RENDIMENTO GERAL ACUMULADO: R\$82.779,24			