

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 2020

NOME

CEDEFES - CENTRO DE DOCUMENTAÇÃO ELOY FERREIRA DA SILVA

CNPJ

19.696.160/0001-45

ENDEREÇO

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

Belo Horizonte, 05 de junho de 2020.

À

Comissão PROPS

Vimos, por meio deste, conforme plano de atividades estabelecido ao GPACC, apresentar breve parecer sobre o acompanhamento do orçamento do projeto conduzido pelo Cedefes, nos termos da Ação Civil Pública n. 0175.09.013968-4 da Comarca de Conceição do Mato Dentro.

O objetivo do acompanhamento foi analisar a execução do orçamento aprovado, no período de fevereiro a abril de 2020, para subsidiar a Comissão PROPS, a fim de respaldar a continuidade das ações do Cedefes e de seu projeto.

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

Nossa opinião refere-se à realização do orçamento previsto no referido projeto, bem como nos controles internos de gestão dos recursos, limitando-se a esse escopo e objetivo declarados.

Em nossa opinião, conforme previsto no projeto e no respectivo orçamento do mesmo, e pelo exame dos controles e documentos contábeis e financeiros, mantidos pelo Cedefes, não se identificou nenhum elemento de divergência relevante entre o proposto e o realizado, no período de fevereiro a abril de 2020. Além disso, aferimos os diversos controles internos do Cedefes em relação aos recursos dos projetos, não sendo identificadas ausência ou falhas nos mesmos que permitam o uso e a aplicação inadequada dos recursos. Destacamos, contudo, que alguns pontos de controle podem ser melhorados e ajustados para fins de explicação e até mesmo de transparência em relação aos recursos aplicados, e que possam contribuir para o fim de ocorrência de erros/falhas identificados.

A seguir, apresentamos um relatório geral de todos os pontos analisados.



Prof. Poueri do Carmo Mário
Coordenador do GPACC – UFMG

Equipe Técnica
Renata Antunes de Oliveira Viana – GPACC – UFMG

RELATÓRIO GERAL

Os trabalhos em campo e nas dependências do GPACC foram realizados no período de maio 2020, bem como pela antecipação do envio de planilhas financeiras e extratos das contas bancárias objeto de avaliação, mensalmente.

O atendimento foi realizado pelas seguintes pessoas:

Luiz Domingos	Gerente Financeiro	Cedefes
Sara Deolinda	Coordenadora Executiva	Cedefes

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

1. Acompanhamento do Orçamento:

Foi disponibilizado um controle preparado pelo Cedefes dos gastos realizados por rubrica dos meses de fevereiro a abril de 2020. Por meio dessas planilhas, denominadas “Prestação de contas mensal CEDEFES”, “Custos Administrativos Operacionais” e “Controle Orçamentário CEDEFES”, pode-se visualizar a descrição da atividade que originou cada saída de recurso.

Análise mensal – Fevereiro/2020

Conta Custeio: Foram analisadas as movimentações feitas no mês. Os documentos e os extratos presentes nos arquivos comprovam a movimentação efetuada. Os gastos realizados referem-se, principalmente, aos pagamentos de deslocamento, hospedagem e alimentação e seminário. Assim, os gastos se concentraram nas rubricas “Logística, hospedagem e alimentação” e “Despesas com as atividades”.

Neste período não houve pagamento ao custo administrativo do Cedefes.

Análise mensal – Março/2020

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

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, identificamos erro de soma, informada aos mesmos. Após a nova conferência do financeiro e retorno para nossa análise, constatou-se uma diferença (pagamento a maior) do custo administrativo em R\$ 50,73. Com isso, a diferença acumulada até março/2020, para reembolso ao fundo do projeto, totalizou R\$267,83.



Análise mensal – Abril/2020

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

Em análise do custo administrativo operacional do Cedefes, identificamos uma soma errada. Após conferência do financeiro e reenvio, identificamos a diferença (pagamento a maior) do custo administrativo em R\$ 45,30. Foi observado o reembolso de R\$ 217,10, referente aos meses de novembro e dezembro/2019. Assim, a diferença acumulada no mês de abril/2020, foi de R\$96,03. Solicitou-se ao Cedefes a regularização da mesma no mês de junho/2020.

Análise do período

Neste período analisado de fevereiro a abril de 2020, o Cedefes gastou o valor de R\$ 68.223,07. O valor total da parcela repassada para o Cedefes foi de R\$ 418.111,96, para o período de outubro/2019 a abril/2020. A entidade gastou R\$ 159.261,86 de outubro/2019 a abril/2020, o que representa 38,09% dos recursos repassados. 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: R\$ 982,10. 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 disponível ao projeto, em 30/04/2020, na conta bancária era de **R\$258.849,39**, deduzido o valor de rendimentos financeiros acumulados (R\$2.833,78 - Tabela 3), adicionado o gasto não orçado de tarifas bancárias, de R\$ 982,10, e ajustado (dedução) por diferenças identificadas de recebimento a maior da 1ª parcela (R\$0,71) e reembolsos a serem realizados à coordenadora (R\$100,26).

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

Tabela 1- Valores gastos por mês por rubrica.

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO POR ATIVIDADE / EVENTO												
Or -	Item -	Descrição Sumária -	Valor total -	anterior -	SALDO -	REALIZADO -	REALIZADO -	REALIZADO -	REALIZADO -	REALIZADO -	REALIZADO -	REALIZADO -
				1º semestre	1º Semestre	ACUMULADO	out/19	nov/19	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
10	1.1	Reunião com lideranças para apresentar o projeto	782,80	782,80	257,39	524,91		524,91				
20	1.2	Viagem a órgãos públicos e entidades sociedade civil	-	-	-	-						
30	1.3	Fórum informativo projeto a lider Cedeles	1.980,80	1.980,80	400,00	1.580,80						1.580,80
40	2.1	Seminário de apresentação da programação atividades	2.776,80	2.776,80	1.811,53	965,27						
50	2.2	Seminário de avaliação e monitoramento do projeto	2.776,80	-	-	-						
60	2.3	Seminário final de avaliação do projeto	2.776,80	-	-	-						
70	2.4	Realizar 8 reuniões com o Conselho Gestor no período	536,80	156,08	90,00	246,59						246,59
80	1.1	Manter escritório para atendimento jurídico	48.590,80	8.165,08	8.955,00	-						
90	1.2	Acessar e encaminhar requerimentos de certificação	1.280,80	208,67	208,67	-						
100	1.3	Acessar e encaminhar requerimentos de titulação	1.680,80	268,67	268,67	-						
110	1.4	Acessar sobre prestação de bens culturais	1.680,80	208,68	208,68	-						
120	1.5	Acessar questões relativas à consulta prévia (169 CRT)	4.580,80	758,08	758,08	-						
130	1.6	Acessar e acompanhar CONDESQ	4.580,80	758,08	758,08	-						
140	1.2	Capacitação direitos identitários, territorialia, 16 hs duas ul	3.680,80	3.680,80	3.680,80	-						
150	2.2	Festival - manifestações culturais	19.230,80	-	-	-						
160	-	Festival - manifestações culturais	19.230,80	-	-	-						
170	2.3	Redação cartilha "Direito à terra, 1.500 exemplares	4.776,80	4.776,80	4.776,80	-						
180	2.4	Redação livro "Zéni e os tambores"	3.330,80	-	-	-						
190	2.5	Debate para lançamento livro Zéni e os tambores	2.180,80	-	-	-						
200	2.6	Elaborar cartilha sobre direitos à consulta prévia	6.670,80	6.670,80	6.670,80	-						
210	3.1	Oficina atinente a desenvolvimento comunitário em 2 módulos	3.680,80	-	-	-						
220	3.2	Elaborar ou fazer alterações nos estatutos de associação	1.680,80	-	-	-						
230	3.3	Elaboração cartilha a constituição de associação comunitária	3.420,80	-	-	-						
240	3.4	Impressão de cartilha a constituição de associação	1.680,80	-	-	-						
250	3.5	Roda de conversas e audiências	1.440,80	1.440,80	1.440,80	-						
260	-	Roda de conversas e audiências	1.440,80	-	-	-						
270	-	Roda de conversas e audiências	1.440,80	-	-	-						
280	3.6	Encontros e audiências em BH	5.875,80	-	-	-						
290	-	Encontros e audiências em BH	5.875,80	-	-	-						
300	-	Encontros e audiências em BH	5.875,80	-	-	-						
310	2.4	Oficina 25 moradores - plano de manejo	35.614,82	35.614,82	17.250,00	18.364,82						18.364,82
320	2.2	Aplicar o diagnóstico DSP a levantamento usos da água	25.035,35	25.035,35	25.035,35	-						25.035,35
330	2.3	Estado da medida da produtividade das águas nas áreas	27.295,94	27.295,94	27.295,94	-						27.295,94
340	2.4	Estado da caracterização ambiental e plano de ação	18.364,82	18.364,82	18.364,82	-						18.364,82
350	2.5	Assessoria de moradores validação relatório e plano ação	12.792,89	-	-	-						
360	2.6	Entrega relatório revisado e plano de ação validado	18.364,82	-	-	-						
370	2.7	Impressão de relatório com plano gestão final	2.050,80	-	-	-						
380	2.1	Elaborar e entregar modelos de cartilhas recursos hídricos	12.342,68	12.342,68	12.342,68	-						
390	2.2	Entregar modelos de cartilhas, conforme item 2.5.1	-	-	-	-						
400	2.3	Tratamento e capacitação de moradores rec hídrica	18.914,82	18.914,82	18.914,82	-						
410	2.4	Impressão cartilhas do item 2.5.1, para ampla distribuição	4.750,80	4.750,80	4.750,80	-						
420	3.1	Oficinas de cartografia social em 10 comunidades	35.962,84	-	-	-						
430	3.2	Realizar 10 edições, uso impresso e digital - cartografia	18.879,69	-	-	-						
440	3.3	Pesquisar e mapear território etnohistórico Serra do Cordeiro	21.739,36	-	-	-						
450	3.4	Elaboração e impressão da pesquisa Serra do Cordeiro	11.180,80	-	-	-						
460	3.5	Produção vídeo documental sobre as comunidades	4.080,80	-	-	-						
470	3.6	Lançamento socio econômico das comunidades	-	-	-	-						
480	3.7	Assessorar comunidades planejamento no DAR	-	-	-	-						
490	3.8	Impressão resultado cartografia	3.080,80	-	-	-						
500	3.9	Impressão livro Serra do Cordeiro	6.380,80	-	-	-						
510	3.10	Reprodução cópias do vídeo	1.520,80	-	-	-						
520	3.1	Capacitação em turismo de base comunitária	4.880,80	-	-	-						
530	3.2	Capacitação em turismo de base comunitária	4.880,80	-	-	-						
540	3.3	Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,80	-	-	-						
550	3.4	Atividade de campo da formação turismo comunitário	5.325,80	-	-	-						
560	3.5	Roda de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,80	-	-	-						
570	3.6	Roda de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,80	-	-	-						
580	3.7	Roda de conversas, poder público, soc. Civil, no Sero	560,80	-	-	-						
590	3.4	Viagem técnica	1.410,80	-	-	-						
600	3.5	Viagem técnica	1.410,80	-	-	-						
610	3.6	Elaboração de apostila uso na formação	3.680,80	-	-	-						
620	3.7	Elaborar apostila de ensino turístico	1.280,80	-	-	-						
630	3.8	Impressão de apostila para uso na capacitação	485,80	-	-	-						
640	3.9	Capacitação sobre direitos da mulher	6.085,80	6.085,80	6.085,80	-						
650	3.2	Encontro de mulheres	4.165,80	-	-	-						
660	3.3	Elaboração do cartilha (redação)	9.080,80	9.080,80	9.080,80	-						
670	3.4	Revisão, arte final e impressão de cartilhas	3.440,80	-	-	-						
680	3.5	Reunião com grupo de produtores, discutir áreas interesse	9.600,80	9.600,80	9.600,80	-						
690	3.6	Capacitação práticas agroecológicas e economia solidária	7.880,80	7.880,80	7.880,80	-						
700	3.7	Capacitar produtores e economia solidária e de renda	4.650,80	4.650,80	4.650,80	-						
710	3.8	Viagem (ilustrar) técnicas e experiências agroecológicas	5.020,80	5.020,80	5.020,80	-						
720	3.9	Publicar as editais	120,80	-	-	-						
730	3.10	Publicar as editais	120,80	-	-	-						
740	3.11	Publicar as editais	120,80	-	-	-						
750	3.12	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,80	-	-	-						
760	3.13	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,80	-	-	-						
770	3.14	Assessoria para elaboração de projetos ao Fundo	3.840,80	-	-	-						

continua

[illegible]

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\$ -	R\$ 109.085,04	R\$ 39.562,56	R\$ 29.580,95	R\$ 3.500,00	R\$ 18.800,00	R\$ 418.111,25
REALIZADO	R\$ 24.432,66	R\$ -	R\$ 60.279,82	R\$ 31.832,24	R\$ 23.723,16	R\$ 340,05	R\$ 18.653,93	R\$ 159.261,86
%	11,23%	#DIV/0!	55,26%	80,46%	80,20%	9,72%	99,22%	38,09%

6

2. Comentários sobre rubricas e contas específicas

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

1) Adiantamentos:

Os adiantamentos são feitos por meio de transferências entre contas, e no período em análise, a finalidade dos mesmos foi o custeamento de reuniões de liderança e visitas à órgãos públicos e entidades sociais, tipificados em: alimentação, transporte e compra de materiais de escritório.

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

Em análise ao mês de fevereiro/20, verificamos a ausência de comprovante de despesa com passagem no valor de R\$12,80. Este valor deverá ser devolvido ao projeto conforme comunicado feito ao CEDEFES pelo GPACC (e-mail enviado).

Identificamos dois reembolsos feitos a maior, referentes à adiantamentos à coordenadora do projeto, nos meses de fev e mar/2020. Informamos aos CEDEFES que deverá regularizar esse pagamento no mês de jun/2020 no total de R\$100,26, compensado o valor devolvido a menor no mês de nov/2019 (vide relatório do período).

2) Reembolsos:

Não houve reembolsos neste período.

3) Despesa com salários:

O contracheque referente ao pagamento do colaborador no período foi conferido. Consta o pagamento através de emissão de cheque identificada 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, 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 2020) o total do rendimento de aplicação da conta custeio foi de R\$ 850,72 – vide tabela 3.

Tabela 3 - Valores dos rendimentos por conta e por mês

Rendimentos	
Conta Custeio	
Saldo do 1º trimestre	R\$ 1.983,06
Fevereiro/2020	R\$ 357,09
Março/2020	R\$ 322,28
Abril/2020	R\$ 171,35
RENDIMENTO TOTAL ACUMULADO: R\$ 2.833,78	