

Auditoria Independente

Programa de Recuperação das Demais Comunidades e Infraestruturas Impactadas entre Fundão e Candonga (PG010)

Relatório de avaliação das evidências disponibilizadas pela Fundação Renova em relação ao cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC

Janeiro/2024



Elaborado por:

Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Relatório de avaliação das evidências disponibilizadas pela Fundação Renova em relação ao cumprimento da alínea "b" da cláusula 84 do TTAC.

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	30/01/2024	EY	Emissão do documento.

Índice

1.	Limitações e Premissas	3
1.1.	Limitações e Premissas	3
1.2.	Objetivo.....	3
1.3.	Glossário de Termos e Siglas.....	4
1.4.	Documentos de Referência	4
2.	Detalhamento dos Procedimentos	5
3.	Resultados dos Procedimentos.....	8
3.1.	Verificação de evidências que suportam o cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC	8
4.	Conclusão	11

1. Limitações e Premissas

1.1. Limitações e Premissas

A EY foi contratada com o objetivo de acompanhar as atividades da Fundação Renova no âmbito dos Programas e seus desdobramentos previstos no Termo de Transação de Ajustamento de Conduta (TTAC), firmado no dia 02 de março de 2016, considerando o disposto nas cláusulas 198 a 202, ressalvando o item IV da cláusula 200, que prevê a auditoria da contabilidade de cada um dos Programas, este fora do escopo da EY. Adicionalmente, em 25 de junho de 2018, foi assinado o Termo de Ajustamento de Conduta (TAC Governança), o qual dispõe, na cláusula Quinquagésima Terceira as obrigações da auditoria independente, não cabendo a EY realizar avaliações da contabilidade da Fundação Renova.

Os procedimentos aplicados consideraram as premissas estabelecidas no Procedimento Operacional Padrão (POP), que foi aprovado pelo CIF em 24 de novembro de 2016, através da Deliberação CIF nº 38. Em dezembro de 2023, a EY emitiu a versão 8 do documento, por meio do ofício 64/2023/EY direcionado ao CIF, em que foram atualizadas questões relacionadas aos procedimentos executados pela EY no âmbito da Auditoria Independente previstas no TTAC, TAC Governança e outros aspectos e informações relacionadas aos Acordos.

Em dezembro de 2021, o CIF emitiu a Deliberação nº 556, a qual aprova o fluxo para avaliação do cumprimento de cláusulas do TTAC. Além disso, tal deliberação estabelece periodicidade para envio ao CIF do status e planejamento dos trabalhos da EY, bem como aprova o modelo de sumário executivo dos relatórios de Programas, emitidos pela EY.

O presente documento foi criado com finalidade específica e para uso em fórum restrito, não devendo ser utilizado para qualquer outro fim ou distribuído a terceiros que não tenham assumido a responsabilidade pela suficiência das informações neste contidas, ou que não tenham concordado com os procedimentos descritos no POP. Para a sua elaboração, foram consideradas limitações existentes e premissas previamente acordadas. O uso deste documento para outros fins, ou a sua leitura por pessoas que não detenham o conhecimento do contexto do trabalho pode resultar na interpretação equivocada dos fatos e eventualmente na adoção de medidas que venham a ser consideradas inadequadas.

Este documento considerou as informações que nos foram disponibilizadas durante o projeto, podendo haver outras informações que não chegaram ao conhecimento da EY e que eventualmente poderiam vir a alterar o resultado final do trabalho. Caso novas informações sejam disponibilizadas ou novas diretrizes para realização do trabalho sejam aprovadas, as informações contidas neste documento poderão vir a ser alteradas a qualquer momento, sem aviso prévio ou necessidade de consentimento das partes envolvidas.

Em nenhuma hipótese as informações contidas neste documento devem ser utilizadas para embasar conclusões definitivas, bem como para litígio, discussões jurídicas ou qualquer outro fim diferente do seu propósito estabelecido no escopo do trabalho acordado.

A divulgação das informações contidas neste documento para uso externo ou para terceiros somente poderá ser realizada desde que haja consentimento prévio pela EY, que a sua publicação englobe a integralidade das informações contidas neste relatório, e somente após a emissão da versão final do documento pela EY, sendo vedada a sua distribuição parcial.

1.2. Objetivo

O objetivo deste documento é apresentar os resultados obtidos a partir da avaliação das evidências disponibilizadas pela Fundação Renova relacionadas ao cumprimento do disposto na alínea “b” da cláusula 84 do TTAC, no âmbito do Programa de Recuperação das Demais Comunidades e Infraestruturas Impactadas entre Fundão e Candonga (PG010). Tal avaliação foi solicitada pela Câmara Técnica de Reconstrução e Recuperação de Infraestrutura (CT-Infra) à EY em 24 de janeiro de 2024, por meio do Ofício SEINFRA/CT-INFRA nº 07/2024,

com base em sua Nota Técnica nº 27/2024, emitida em 24 de janeiro de 2024, que recomendou a conclusão da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC. Ademais, este documento é fundamentado com base no disposto na Deliberação CIF nº 556, de 03 de dezembro de 2021, que estabelece o fluxo de avaliação relacionado às análises de cumprimento de cláusulas ou outras obrigações previstas no TTAC e TAC Governança.

1.3. Glossário de Termos e Siglas

- **ACORDO ou TTAC:** Termo de Transação e de Ajustamento de Conduta;
- **CIF:** Comitê Interfederativo;
- **CT:** Câmara Técnica;
- **CT-Infra:** Câmara Técnica de Reconstrução e Recuperação de Infraestrutura;
- **EY:** Ernst & Young;
- **MPF:** Ministério Público Federal;
- **POP:** Procedimento Operacional Padrão;
- **PG010:** Programa de Recuperação das Demais Comunidades e Infraestruturas Impactadas entre Fundão e Candonga;
- **SGS:** Sistema de Gestão de *Stakeholders*; e,
- **TAC Governança:** Termo de Ajustamento de Conduta.

1.4. Documentos de Referência

- Deliberações e demais documentos emitidos pelo CIF relacionados ao Programa;
- Documento de Definição do Programa (novembro/2022), aprovado pela Deliberação CIF nº 629, de 07 de dezembro de 2022;
- Notas Técnicas e demais documentos relacionados ao Programa emitidos pela CT-Infra;
- POP;
- TAC Governança; e,
- TTAC.

2. Detalhamento dos Procedimentos

No mês de outubro de 2021, a EY realizou reunião com o presidente suplente do Comitê Interfederativo (CIF) e, entre os temas discutidos, foi levantada a necessidade de proposição de um fluxo para verificação do cumprimento de cláusulas do TTAC, visto que o Acordo prevê encerramentos de Projetos e Programas, sem mencionar o cumprimento de cláusula, conforme exposto na cláusula 195 do TTAC, que cita que *“cada PROGRAMA ou PROJETO poderá ser individualmente encerrado, quando atingidas as metas e objetivos globais nele previstos, atestado pela AUDITORIA INDEPENDENTE, após validação do COMITÊ INTERFEDERATIVO, que deverá consultar o órgão ou a entidade competente”*.

Durante a 56ª Reunião Ordinária do CIF, realizada em 21 de outubro de 2021, o presidente suplente do CIF relatou a necessidade de definição de taxonomia comum para universalização da linguagem do sistema. Adicionalmente, o presidente suplente do CIF ressaltou a importância da elaboração da taxonomia, para que o Sistema CIF possa ter precisão e segurança nos encerramentos de cláusulas do TTAC.

Desta forma, no dia 30 de novembro de 2021, a EY apresentou aos representantes do CIF e do Ministério Público Federal (MPF) uma sugestão de Fluxo de Avaliação e Decisão de Cumprimento de Cláusula ou outras obrigações do TTAC e TAC GOV. Na 57ª Reunião Ordinária do CIF, o referido fluxo foi aprovado através da Deliberação CIF nº 556, emitida em 03 de dezembro de 2021.

Cumprir destacar que, conforme Fluxo de Avaliação e Decisão de Cumprimento de Cláusula ou outras obrigações do TTAC e TAC GOV, as solicitações de verificação do cumprimento de cláusulas devem ser acompanhadas da taxonomia do item, a qual deve ser aprovada pela Câmara Técnica correspondente e, posteriormente, encaminhada à EY para avaliação, junto da documentação suporte.

Considerando o disposto, em 18 de setembro de 2023, a Fundação Renova protocolou junto à CT-Infra e ao CIF o ofício FR.2023.2331, apresentando a Revisão 02 da taxonomia do Programa de Recuperação das demais Comunidades e Infraestruturas impactadas entre Fundão e Candonga (“P10-APR-000-02-Codificação”). O documento foi aprovado pela CT-Infra através da Nota Técnica nº 25/2023, emitida e encaminhada ao CIF junto ao ofício SEINFRA/CT-INFRA nº 13/2023, em 04 de outubro de 2023.

Posteriormente, a Fundação Renova protocolou junto à CT-Infra e ao CIF o Ofício FR.2024.0041, de 09 de janeiro de 2024, solicitando a ambos a avaliação do encerramento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC. Em resposta, a CT-Infra encaminhou à EY, em 24 de janeiro de 2024, a Nota Técnica nº 27/2024, considerando a alínea “b” da cláusula 84 do TTAC concluída, e o Ofício SEINFRA/CT-INFRA nº 07/2024, em que a CT-Infra solicitou à EY que avaliasse as evidências disponibilizadas pela Fundação Renova relacionadas ao cumprimento desse item de cláusula. Sendo assim, a EY planejou um procedimento de verificação de evidências do cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC pela Fundação Renova, utilizando a Revisão 02 da taxonomia do PG010 na execução dos procedimentos, conforme é apresentado na Tabela 1, a seguir:

Tabela 1 - Procedimentos realizados pela EY

Nº	Descrição do Procedimento
1	Verificação de evidências que suportam o cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC

Ademais, a versão do documento de Definição do Programa (novembro/2022), aprovada pela Deliberação CIF nº 629, de 07 de dezembro de 2022, também foi considerada na execução dos procedimentos. Esse documento apresenta alternativas para a comprovação das intervenções realizadas pela Fundação Renova, tais como termo de aceite e/ou relatório fotográfico de conclusão das obras de recuperação e/ou manifestação do beneficiário registrada no sistema SGS e/ou ata de reunião com o beneficiário e/ou inspeção física na infraestrutura. Ainda de acordo com o documento, essas evidências podem ser consideradas no processo de encerramento das cláusulas

do PG010 (cláusulas 82 a 88 do TTAC) junto à CT-Infra e ao CIF. Diante do exposto, a EY ressalta que não foram realizadas vistorias físicas em todas as infraestruturas apresentadas neste relatório.

Junto ao Ofício SEINFRA/CT-INFRA nº 07/2024, a CT-Infra disponibilizou à EY o Banco de Dados do PG010, cuja versão é intitulada “ANEXO 1 - BANCO DE DADOS PG-10_REV.14_05-01-2024”. A partir de filtro no campo “ITEM CLAUSULA” deste Banco de Dados, foi identificado que as sete infraestruturas listadas na Nota Técnica CT-Infra nº 27/2024 se referem às infraestruturas classificadas pela Fundação Renova como alínea "b" da cláusula 84 do TTAC, conforme apresentado na Tabela 2 a seguir.

Tabela 2 - Classificação das infraestruturas em itens de cláusulas do TTAC, realizada pela Fundação Renova

#	MUNICÍPIO	PROPRIETARIO/ RESPONSÁVEL	ENDEREÇO	IDENTIFICAÇÃO ITEM	TÉRMINO REAL	PROJETO PROCESSO	SUBPROJETO SUBPROCESSO	ITEM CLAUSULA
1	MARIANA	FLAVIO ROBERTO BARBOSA	CAMPINAS	OBREM-0001	01/02/2016	PJ03	N/A	ALNB
2	MARIANA	CLODOARDO CARNEIRO CERCEAU	PEDRAS	OBREM-0002	01/04/2016	PJ03	N/A	ALNB
3	BARRA LONGA	PAULO ZACARIAS DOS SANTOS	PRINCIPAL, S/N, PROXIMO AO BOM SUCESSO, BARRO BRANCO	OBREM-0007	31/12/2016	PJ03	N/A	ALNB
4	MARIANA	JOAO GREGORIO DA CRUZ	MARIANA / PEDRAS	OBREM-0008	31/12/2016	PJ03	N/A	ALNB
5	BARRA LONGA	HELICIO DE OLIVEIRA	LOTEAMEN TO DO GAGO	OBREM-0009	31/12/2016	PJ03	N/A	ALNB
6	MARIANA	ROZANIA MARIA RAMOS DE REZENDE	VILA BORBA, 40, CASA	OBREM-0010	31/12/2016	PJ03	N/A	ALNB
7	MARIANA	VICENTE CELESTINO ARCANJO	SITIO CORREGO SECO, S/N, 2ª ENTRADA A DIREITA NO ASFALTO - PARA CIMA DA PONTE,	OBREM-0011	31/12/2016	PJ03	N/A	ALNB

Ressalta-se que a classificação das infraestruturas em itens de cláusulas do TTAC foi realizada pela Fundação Renova, não sendo escopo da EY realizar procedimento relacionado à verificação da classificação efetuada. Isso posto, é importante destacar que não coube à EY verificar se o Banco de Dados possui outras infraestruturas que deveriam ter sido classificadas nos itens de cláusulas que estão sendo objeto de verificação neste relatório.

Adicionalmente, é importante destacar que nos Relatórios de avaliação das evidências disponibilizadas pela Fundação Renova em relação ao cumprimento das alíneas “c”, “g” e “q” da cláusula 84 e das cláusulas 86 e 87 do TTAC, emitido pela EY em 21 de setembro de 2023, e das alíneas “e”, “d” e “l” da cláusula 84 do TTAC, emitido pela EY em 05 de dezembro de 2023, foram consideradas as versões do Banco de Dados intituladas “BANCO DE DADOS TERRITORIO 1 NOVA PROPOSTA REV.14_25-08-2023” e “ANEXO 1 - BANCO DE DADOS PG-10_REV.14_01-11-2023”, respectivamente, e desta forma, a EY identificou que está sendo gerada uma nova versão do Banco de Dados a cada relatório emitido. Considerando o exposto, observa-se que o Banco de Dados do PG010 é atualizado com recorrência pela Fundação Renova, com a inclusão de novas infraestruturas e cancelamento/substituição de itens inicialmente classificados pela Fundação Renova em determinados projetos/processos ou itens de cláusula, transferindo-os para outras classificações. Portanto, futuras atualizações

relacionadas à classificação em projetos/processos ou itens de cláusula podem afetar os resultados apresentados neste relatório.

Não foi objeto do escopo de trabalho da EY a realização de procedimentos específicos destinados à verificação da integridade, validade e/ou autenticidade da documentação, e das informações fornecidas pela Fundação Renova e pelas pessoas envolvidas nos processos e projetos. Adicionalmente, a EY não realizou nenhum procedimento com o objetivo de detectar fraudes, sendo que a responsabilidade pela integridade e exatidão das informações disponibilizadas é exclusiva da Fundação Renova.

É importante salientar que a verificação dos dispêndios Reparatórios e Compensatórios dos Programas é realizada pela EY no âmbito de outra frente de trabalho, uma vez que os gastos não possuem um detalhamento e/ou divisão por cláusulas, itens ou parágrafos.

Os resultados apresentados neste documento se referem somente aos procedimentos aqui descritos e realizados com base nos documentos e informações disponibilizados até o fechamento deste relatório. A execução de outros procedimentos ou atualização dos documentos encaminhados podem apresentar resultados distintos daqueles demonstrados neste documento.

3. Resultados dos Procedimentos

Para a execução do procedimento apresentado acima, foram consideradas as evidências disponibilizadas pela Fundação Renova à EY. Seguem os resultados alcançados:

3.1. Verificação de evidências que suportam o cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC

A verificação, pela EY, de evidências do cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC foi realizada a partir da solicitação da CT-Infra, que ocorreu em 24 de janeiro de 2024, por meio do Ofício SEINFRA/CT-INFRA nº 07/2024, com base em sua Nota Técnica nº 27/2024, que recomendou a conclusão do referido item de cláusula do TTAC.

A alínea “b” da cláusula 84 do TTAC dispõe que: “O programa deverá prever as seguintes ações reparatórias para as áreas impactadas entre Fundão e Candonga, observado o parágrafo segundo da CLÁUSULA 82:[...] b) limpeza e retirada de resíduos nas estruturas impactadas, entulho e detritos decorrentes do EVENTO”. Conforme a Revisão 02 da taxonomia do PG010, o referido item de cláusula é representado pelo código “P10.R04.C084.IC.ALNB.PJ03.I01-I03”, relacionado ao projeto PJ03 - PF0035 - Remoção de material.

Conforme o campo “ITEM CLAUSULA” do Banco de Dados do PG010, a alínea “b” da cláusula 84 compreende as infraestruturas:

- OBREM-0001: Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada na comunidade de Campinas, em Mariana (MG);
- OBREM-0002 Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada na comunidade de Pedras, em Mariana (MG);
- OBREM-0007: Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada no endereço Principal, S/N, Próximo ao Bom Sucesso, Barro Branco, em Barra Longa (MG);
- OBREM-0008: Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada na comunidade de Pedras, em Mariana (MG);
- OBREM-0009: Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada no “Loteamento do Gago”, em Barra Longa (MG);
- OBREM-0010: Remoção de material decorrente do rompimento, em uma propriedade localizada no endereço Vila Borba, 40, em Mariana (MG); e,
- OBREM-0011: Remoção de material decorrente do rompimento, realizada no Sítio Córrego Seco, S/N, em Mariana (MG).

Ainda em relação à consulta ao Banco de Dados do PG010, observa-se que as sete infraestruturas foram relacionadas com o projeto PJ03 - PF0035 - Remoção de material, conforme previsto na Revisão 02 da taxonomia do PG010. Adicionalmente, foi identificado pela EY que no Banco de Dados também consta que essas infraestruturas pertencem ao pacote financeiro “PF0035 - OBRAS DE REMOCAO DE MATERIAL”.

Além das infraestruturas listadas anteriormente, foram identificadas outras quatro infraestruturas relacionadas ao “PF0035 - OBRAS DE REMOCAO DE MATERIAL” no campo “PACOTE FINANCEIRO” do Banco de Dados do Programa, entretanto, de acordo com o campo “ITEM CLAUSULA”, estas não foram relacionadas, pela Fundação Renova, às cláusulas do TTAC. Dessas quatro infraestruturas, a EY identificou que duas delas possuem a classificação do tipo de escopo “INTERNO”, referentes a intervenções realizadas na Fazenda Vista Alegre, onde foi depositada uma pilha com os rejeitos removidos em Barra Longa (MG) pela Fundação Renova. As duas infraestruturas restantes foram classificadas no campo “STATUS” como “CANCELADO”, tendo sido identificado o registro de que para uma delas o cancelamento foi realizado devido à duplicidade da demanda no Banco de

Dados, e para a outra o cancelamento foi com o objetivo de promover a adequação do pacote financeiro da infraestrutura no Banco de Dados, que foi alocada no pacote financeiro “PF8100 - MANUTENCAO DE VIAS, PONTES, ESTRUTURAS DE APOIO (PORTEIRAS E MATA-BURROS) E CONTROLE DE EMISSAO DE PARTICULADOS”, relacionada à alínea “o” da cláusula 84 do TTAC. Desta forma, estas infraestruturas não serão objeto de verificação pela EY no âmbito desta avaliação.

Em relação à premissa considerada para execução do procedimento, conforme verificado no documento de Definição do Programa (novembro/2022) aprovado, não há critérios específicos quanto aos documentos que podem ser utilizados para a formalização da entrega das infraestruturas do projeto “PF0035 - OBRAS DE REMOCAO DE MATERIAL”. Entretanto, o documento apresenta definições gerais em relação às evidências utilizadas para corroborar a conclusão das infraestruturas pelo Programa, apresentadas a seguir, as quais foram consideradas pela EY para verificação das evidências do cumprimento da alínea “b” da cláusula 84:

Em função das dificuldades de lastro documental para evidenciar o cumprimento das obrigações previstas nas cláusulas deste programa (cláusulas 82 a 88 do TTAC), sobretudo das ações executadas durante o período emergencial (imediatamente após o EVENTO), também se faz necessário considerar as evidências equivalentes – relatório fotográfico de conclusão das obras de recuperação e/ou manifestação do beneficiário no SGS e/ou ata de reunião com o beneficiário e/ou inspeção física – no processo de encerramento destas cláusulas junto à CT-Infra e ao CIF. A plena quitação das cláusulas somente será possível se as evidências equivalentes forem também consideradas como forma de comprovar o atendimento das obrigações previstas no TTAC. (Documento de Definição do Programa (novembro/2022), p.26 e 27)

Com relação às infraestruturas OBREM-0002, OBREM-0010 e OBREM-0011, foram disponibilizados pela Fundação Renova nos ciclos 02 e 05 de acompanhamento do PG010, cujos relatórios foram emitidos pela EY em 16 de maio de 2018 e 31 de maio de 2023, os respectivos Termos de Entrega, e/ou manifestações registradas no sistema SGS contendo o escopo da solicitação realizada pelo atingido. Adicionalmente, em inspeções físicas realizadas pela EY em 07 de março de 2017 e 13 de dezembro de 2022, foi verificada a realização dos serviços constantes na documentação disponibilizada pela Fundação Renova. Dessa forma, a partir da inspeção documental e/ou física, foi possível verificar evidências da execução da remoção de material decorrente do rompimento nas três infraestruturas pela Fundação Renova.

Para as infraestruturas de código OBREM-0001 e OBREM-0008, foram disponibilizados pela Fundação Renova nos ciclos 02 e 05 de acompanhamento do PG010, os respectivos Termos de Entrega, e/ou manifestações registradas no sistema SGS contendo o escopo da solicitação realizada pelo atingido. Contudo, em vistorias realizadas pela EY em 20 de setembro de 2017 e em 13 de dezembro de 2022, respectivamente, os proprietários dos imóveis relataram a presença de rejeito e/ou pedras no terreno, e uma vez que foi verificado que o serviço não foi executado em sua totalidade, os itens foram classificados como “NÃO CONFORME” nos referidos ciclos de acompanhamento. Quando da presente solicitação para a realização de avaliação de evidências que corroborassem o cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC, em relação à infraestrutura OBREM-0001 a Fundação Renova apresentou à EY um Termo de Declaração, em que o atingido confirma que o PG010 realizou a limpeza do rejeito em sua propriedade, o qual foi assinado e datado em 18 de dezembro de 2023. Já para a infraestrutura OBREM-0008, a Fundação Renova apresentou um relatório fotográfico de realização do serviço de remoção das pedras do terreno, bem como o Termo de Autorização e o Termo de Entrega da intervenção, assinados pelo atingido em 05 de setembro de 2023. Desta forma, por meio da documentação suporte disponibilizada pela Fundação Renova, foram identificadas evidências que corroboram a execução da limpeza nas propriedades em questão.

Por fim, com relação às infraestruturas OBREM-0007 e OBREM-0009, a EY ainda não havia recebido a documentação suporte destas infraestruturas em ciclos anteriores de acompanhamento do Programa, uma vez que a Fundação Renova informou, via comentário incluído no controle de solicitações em 30 de março de 2021, que ambas faziam parte de um conjunto que se tratava de “05 estruturas, realizadas no período emergencial (2016). Não há evidência na Fundação Renova”. No âmbito dessa verificação do cumprimento da alínea “b” da cláusula 84 do TTAC, a Fundação Renova apresentou à EY os Termos de Declaração assinados em 14 de dezembro de 2023 (OBREM-0007) e 13 de dezembro de 2023 (OBREM-0009), pelos proprietários dos imóveis

e/ou membros do núcleo familiar do atingido, cuja relação foi evidenciada através de consulta ao cadastro do atingido no sistema SGS, realizada pela EY em 29 de janeiro de 2024. Nos termos, os atingidos confirmam que o PG010 realizou a limpeza do rejeito em suas propriedades. Desta forma, através da documentação suporte disponibilizada pela Fundação Renova, foram identificadas evidências que corroboram a execução da limpeza nas propriedades em questão.

Uma vez que o Banco de Dados do PG010 estabelece que a alínea “b” da cláusula 84 compreende as sete infraestruturas detalhadas acima, nas quais foram verificadas evidências que corroboram a limpeza e retirada dos resíduos nas infraestruturas impactadas decorrentes do rompimento, e considerando que os itens no Banco de Dados foram relacionados com o projeto condizente ao previsto na Revisão 02 da taxonomia do PG010, a EY identificou evidências que corroboram o atendimento à alínea “b” da cláusula 84 do TTAC.

4. Conclusão

Ao executar o procedimento de verificação com base nas premissas apresentadas no documento de Definição do Programa (novembro/2022), cujo resultado foi disposto no capítulo anterior, a EY verificou evidências que corroboram a realização de remoção de material, pela Fundação Renova, em atendimento ao disposto na alínea “b” da cláusula 84 do TTAC. Para cada item, a documentação suporte apresentada pela Fundação Renova e analisada pela EY, indica a remoção de material nas infraestruturas impactadas decorrentes do rompimento, conforme detalhado a seguir:

- OBREM-0001: Termo de Autorização e Termo de Entrega da intervenção, apresentados no ciclo 02 de acompanhamento do PG010, e Termo de Declaração do atingido, em que este confirma a execução dos serviços de remoção do material em sua propriedade, verificado no âmbito deste relatório;
- OBREM-0002: Termo de Entrega apresentado no ciclo 02 de acompanhamento do PG010, e vistoria física realizada pela EY em 07 de março de 2017, a qual permitiu corroborar a execução da atividade;
- OBREM-0007: Termo de Declaração do atingido, em que o mesmo confirma a execução dos serviços de remoção do material em seu imóvel, verificado no âmbito deste relatório;
- OBREM-0008: Termo de Autorização, Termo de Entrega e Relatório Fotográfico da intervenção, verificados no âmbito deste relatório;
- OBREM-0009: Termo de Declaração do atingido, o qual confirma a execução dos serviços de remoção do material em sua propriedade, verificado no âmbito desta avaliação;
- OBREM-0010: manifestação do sistema SGS em que a atingida confirmou a execução dos serviços pela Fundação Renova, e vistoria realizada pela EY em 13 de dezembro de 2022; e,
- OBREM-0011: manifestação do sistema SGS em que o atingido confirmou a execução dos serviços pela Fundação Renova, e vistoria realizada pela EY em 13 de dezembro de 2022.

Adicionalmente, identificamos que no Banco de Dados do PG010, as sete infraestruturas listadas acima, foram relacionadas ao projeto PJ03 - PF0035 - Remoção de material, conforme previsto na Revisão 02 da taxonomia do Programa.

Cumpramos ressaltar que, na Revisão 02 da taxonomia do PG010, a alínea “b” da cláusula 84 do TTAC foi relacionada aos indicadores “I01 – % Obras Concluídas de Impacto Direto” e “I03 – % Termos de Aceite e Evidências Equivalentes de Obras com Impacto Direto Concluídas”. Ainda de acordo com a Revisão 02 da taxonomia do PG010, esses indicadores foram também relacionados a outros itens de cláusulas do TTAC, que ainda se encontram em execução pela Fundação Renova. Conforme disposto no documento de Definição do Programa (novembro/2022), a medição desses indicadores está prevista para ser concluída em fevereiro de 2025. Sendo assim, não foi possível verificar o alcance das metas desses indicadores, uma vez que esses contemplam infraestruturas que ainda estão sendo reconstruídas/reformadas pela Fundação Renova.

Conforme descrito na seção 2 deste relatório, não foram realizados pela EY procedimentos relacionados à verificação da classificação efetuada pela Fundação Renova, bem como se o Banco de Dados do PG010 possui outras infraestruturas que deveriam ter sido classificadas no item de cláusula objeto de verificação neste relatório.

Adicionalmente, é importante destacar que foi identificado pela EY que está sendo gerada uma nova versão do Banco de Dados do PG010 a cada solicitação de verificação do cumprimento de cláusulas do Programa. Nestas versões é possível observar que o Banco de Dados é atualizado com recorrência pela Fundação Renova, com a inclusão de novas infraestruturas e cancelamento/substituição de itens inicialmente classificados pela Fundação Renova em determinados projetos/processos ou itens de cláusula, transferindo-os para outras classificações. Portanto, futuras atualizações relacionadas à classificação em projetos/processos ou itens de cláusula podem afetar os resultados apresentados neste relatório.

É importante ressaltar que o objetivo deste relatório não é verificar o encerramento do Programa, visto que as ações previstas nas demais cláusulas do TTAC, pertencentes ao Programa, ainda estão em andamento.