

FUNDAÇÃO RENOVA

**Revisão do Relatório Anual – Ano base
2017**

**Apresentação da análise dos dados contidos
no relatório anual revisado apresentado pela
Fundação Renova para o exercício findo em
31 de dezembro de 2017**

Agosto/2018 – Versão: 02



Elaborado por:

Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Relatório contendo os resultados obtidos durante a análise dos dados contidos no relatório anual revisado apresentado pela Fundação Renova para o exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	25/04/18	EY	Emissão do documento.
02	21/08/18	EY	Este relatório contempla a análise realizada pela EY referente ao Relatório Anual revisado para o ano base 2017 emitido pela Fundação Renova em 27 de abril de 2018.

Envolvidos:

Entidade	Representante	Data	Sign-off
Fundação Renova			
CIF – Comitê Interfederativo			
EY			

1.	Limitações e Premissas	3
2.	Detalhamento dos procedimentos realizados	4
3.	Resultado dos procedimentos executados	5
4.	Recomendações e observações adicionais	7
5.	Anexo I - Relação de informações analisadas e os respectivos controles auxiliares	8

1. Limitações e Premissas

Este documento foi criado no âmbito de finalidade específica e para uso em fórum restrito, não devendo ser utilizado para qualquer outro fim ou distribuído a terceiros que não tenham assumido responsabilidade pela suficiência de, ou que não tenham concordado com os procedimentos descritos.

Para elaboração deste documento 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 às informações que nos foram disponibilizadas durante o projeto, podendo haver outras informações que não chegaram ao nosso conhecimento 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.

Considerando que os procedimentos não constituem em um trabalho de auditoria ou de revisão limitada conduzido de acordo com as normas de auditoria ou de revisão aplicáveis no Brasil, não expressamos qualquer asseguarção sobre as informações por nós recebidas e analisadas.

Na eventualidade da realização de procedimentos de auditoria conforme normas aplicáveis no Brasil (NBC TAs ou NBC TRs), outros assuntos poderiam ter vindo a nosso conhecimento, os quais teriam sido relatados neste relatório.

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 mediante o consentimento prévio da EY.

2. Detalhamento dos procedimentos realizados

Os procedimentos realizados pela EY foram previamente acordados com a Fundação Renova e CIF – Comitê Interfederativo no dia 26 de março de 2018, e tiveram como único objeto auxiliar na avaliação da aderência dos dados apresentados no relatório anual de atividades referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017.

Para fins da análise realizada, a EY considerou a versão revisada do Relatório Anual protocolado pela Fundação Renova junto ao CIF – Comitê Interfederativo, no dia 27 de abril de 2018, através do ofício OFI.NII.042018.2839-2. Vale ressaltar que esta versão do documento teve como objetivo refletir os ajustes levantados durante o processo de validação realizado pela EY acerca da primeira versão do Relatório Anual apresentado pela Fundação Renova, no dia 19 de janeiro de 2018.

A análise realizada pela EY consistiu na aplicação dos seguintes procedimentos:

- Obtenção do relatório anual e dos respectivos controles auxiliares que suportam as informações constantes no relatório;
- Confronto entre as informações apresentadas no relatório anual e os respectivos controles auxiliares disponibilizados pela Fundação Renova. A relação de informações avaliadas pela EY e os respectivos controles auxiliares utilizados constam no anexo I – Relação de informações analisadas e os respectivos controles auxiliares;

Vale ressaltar que não foi objeto do trabalho da EY a realização de procedimentos específicos destinados a auditoria e verificação da integridade, validade e/ou a autenticidade da documentação suporte e das informações fornecidas pela Fundação Renova.

Ressalta-se que responsabilidade pela validação do formato do relatório anual bem como da avaliação de quais informações devem estar contidas nele não é da EY.

3. Resultado dos procedimentos executados

Os seguintes aspectos foram observados durante a aplicação dos procedimentos:

3.1. Obtenção do relatório anual e dos respectivos controles auxiliares que suportam as informações constantes no relatório

A Fundação Renova não apresentou controles auxiliares adequados ou suficientemente conclusivos para as seguintes informações:

Denominação da Informação	Indexação	Relatório Anual
PG02 – Ressarcimento e indenização de Impactados		
Pagamentos Indenizatórios	Página 29	214.905
Ingresso (ES e MG)	Página 30	3.108
Antecipação em Mariana e Barra Longa – Imóveis Uso Eventual (R\$10 mil)	Página 30	42
Antecipação em Mariana e Barra Longa – Imóveis Uso Habitual (R\$20 mil)	Página 30	354
PG034 – Programa de Preparação para Emergências Ambientais		
Disponibilidade do sistema de alerta de emergência	Página 195	0,9842

3.2. Confronto entre as informações apresentadas no relatório anual e os respectivos controles auxiliares disponibilizados pela Fundação Renova:

3.2.1 – Informações com divergências entre os controles auxiliares e o relatório anual

Durante o confronto realizado pela EY, as seguintes divergências foram identificadas:

Denominação da Informação	Indexação	Relatório Anual	Controle Auxiliar
PG002 – Ressarcimento e indenização de Impactados			
Proposta Final - Pesca	Página 30	1.835	1.834
PG008 – Programa de Assistência aos Animais			
Imóvel alugado	Página 79	301	303
PG019 – Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios			
Total de Entregas (Realizadas e A Realizar)	Página 135	162	161
PG032 – Melhoria dos Sistemas de Abastecimento de Água			
Implantação de sistemas de captação alternativa	Página 189	10	19
ETAs com melhorias realizadas	Página 189	14	12
PG036 – Comunicação Nacional e Internacional			
Vídeos publicados no Youtube	Página 207	93	129

3.2.2 – Análise da coerência interna das informações apresentadas

As seguintes divergências foram identificadas durante a análise de coerência interna das informações contidas no relatório:

Denominação da Informação	Indexação	Relatório Anual
PG001 - Programa de Levantamento e Cadastro de Impactados		
Número total de manifestantes registrados com solicitação de cadastros	Página 22	25.657
Número total de manifestantes registrados com solicitação de cadastros	Página 22	26.657
PG001 - Programa de Levantamento e Cadastro de Impactados		
Número total de cadastros emergenciais	Página 23	7.601
Número total de cadastros emergenciais	Página 23	7.617

Adicionalmente, na apresentação do PG 019 - Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), página 135 (cento e trinta e cinco), ao sumarizar o número de entregas para cada município referente ao indicador “Entregas a realizar”, o total apresentado é igual a 152, entretanto, os valores somados apresentam um total de 151.

3.2.3 – Análise da forma e conteúdo das informações apresentadas

Durante a realização dos procedimentos, a EY observou os seguintes pontos no que tange a forma e o conteúdo das informações apresentadas:

- **Programa de Levantamento e Cadastro de Impactados (PG001):**

O número reportado de cadastros realizados contempla cadastros que até o momento foram apenas indexados, ou seja, as propriedades somente passaram pelo processo de georreferenciamento, o que não significa que as mesmas chegaram até a etapa final de cadastro.

Adicionalmente, no confronto das propriedades cadastradas (22.423) com os códigos de pessoa disponíveis no cadastro integrado, foram identificados 17 cadastros de propriedades sem nenhum vínculo familiar e sem referência de Pessoa jurídica, o que indica que são propriedades órfãs (sem pessoas cadastradas para a propriedade).

- **Programa Memória Histórica, Cultural e Artística (PG012):**

A EY observou que os dados reportados referentes às peças tratadas na reserva técnica, página 104 (cento e quatro), se referem apenas ao período de agosto a outubro de 2017. No entanto, a equipe responsável informou que foram realizados tratamentos em reserva técnica em meses anteriores a agosto de 2017. Vale ressaltar que tais dados não estão contemplados no relatório anual.

- **Programa Melhorias dos Sistemas de Abastecimento de água (PG032):**

Para os indicadores “Implantação de sistemas de captação alternativa” e “ETAs com melhorias realizadas” apresentados pelo programa, a EY sugere que a Fundação Renova insira no relatório anual os conceitos utilizados para classificação de *implantação de sistemas* e *melhorias realizadas* conforme relatório de controle utilizado pela equipe do programa (Relatório mensal i e ii).

- **Programa de Preparação para Emergências Ambientais (PG034):**

Durante a realização dos procedimentos, a EY solicitou esclarecimentos adicionais relacionados à memória de cálculo que suporta os dados relacionados ao programa, e a Fundação Renova informou que o indicador é mensurado pela empresa Samarco e que eles não possuem gestão sobre o dado informado no Relatório Anual.

4. Recomendações e observações adicionais

Após a análise realizada pela EY, foi constatada a existência de informações constantes no Relatório Anual para o ano base de 2017 que estão divergentes das informações contidas nos respectivos controles auxiliares, informações que não possuem controles auxiliares adequados e dados divergentes do programa.

Recomenda-se que, a partir das informações constantes neste documento, a Fundação Renova realize uma revisão das informações apresentadas no relatório anual e, caso entenda ser adequado, emita uma nova versão do relatório anual com as informações atualizadas e de acordo com seus respectivos controles auxiliares.

Adicionalmente, recomenda-se que a Fundação Renova implemente controles internos efetivos com o intuito de permitir que as informações constantes no relatório anual estejam em consonância com os respectivos controles auxiliares.

5. Anexo I - Relação de informações analisadas e os respectivos controles auxiliares

Denominação da Informação	Indexação	Valor Informado	Descrição do Controle Auxiliar
PG001 – Levantamento e Cadastro de Impactados			
Cadastro realizados	Página 22	26.268	Planilha "Relatório Anual - PG1
Cadastros enviados para o CIF	Página 22	22.423	Planilha "Relatório Anual - PG1
Número total de manifestantes atendidos	Página 22	16.446	Planilha "Relatório Anual - PG1
Número total de manifestantes registrado com solicitação de cadastros	Página 22	26.657 / 25.657	Planilha "Relatório Anual - PG1
Número total de cadastros emergenciais atendidos	Página 23	7.601	Planilha "Relatório Anual - PG1
Número total de cadastros emergenciais	Página 23	7.601 / 7.617	Planilha "Relatório Anual - PG1
Número total de devolutivas	Página 24	10.048	Planilha "Relatório Anual - PG1
PG002 – Ressarcimento e Indenização dos Impactados			
Dano Água - Propostas geradas – ES e MG	Página 29	265.000	Filtro 370 exportado do SGS
Dano Água - Propostas aceitas – ES e MG	Página 29	259.176	Filtro 370 exportado do SGS
Dano Água - Pagamentos indenizatórios – ES e MG	Página 29	214.905	Filtro 370 exportado do SGS
Dano Geral - Ingresso – ES e MG	Página 29	3.108	Filtro 574 exportado do SGS
Dano Geral - Antecipação pescador – ES e MG	Página 29	373	Filtro 594 exportado do SGS
Dano Geral - Antecipação Areeiro – MG	Página 30	16	Filtro 594 exportado do SGS
Dano Geral - Antecipação Turismo – ES	Página 30	22	Filtro 594 exportado do SGS
Antecipação em Mariana e Barra Longa – Imóveis Uso Eventual (R\$10 mil)	Página 30	42	Mariana e Barra Longa Antecipação Imóveis Uso Eventual 27.10.2017 (002)
Antecipação em Mariana e Barra Longa – Imóveis Uso Habitual (R\$20 mil)	Página 30	354	Mariana e Barra Longa Antecipação Imóveis Uso Eventual 27.10.2017 (002)
Dano Geral - Proposta final pesca – ES e MG	Página 30	1.835	Filtro 612 exportado do SGS
Dano Geral - Proposta final agropecuária – ES e MG	Página 30	42	Filtro 612 exportado do SGS
Dano Geral - Proposta final – areeiro – MG	Página 30	3	Filtro 612 exportado do SGS
Dano Geral - Proposta final – Turismo e comércio – ES	Página 30	24	Filtro 612 exportado do SGS
Dano Geral - Proposta final – Comercio/Residência – MG	Página 30	26	Filtro 612 exportado do SGS
PG006 – Programa de Comunicação, Participação, Diálogo e Controle Social			
Ouvidoria - Total de manifestações abertas	Página 52	1.804	Planilha em excel: Protocolos-Ouvidoria Dez.17 LS
Ouvidoria - Total de manifestações finalizadas	Página 52	1.236	Planilha em excel: Protocolos-Ouvidoria Dez.17 LS
PG007 – Programa de Assistência aos Animais			
Animais nascidos	Página 70	169	Planilha CATA_Geral Prontuários17 e Planilha CRA_Geral Prontuários17
Animais castrados	Página 70	213	Planilha_Castrações17
Animais adotados	Página 70	126	CATA_Adoções17
Atendimento em propriedades rurais	Página 70	706	Planilha CRA_Atendimentos_Externos Envio17_0518
Animais restituídos aos tutores	Página 70	252	CRA_Geral_Prontuários17 e Cata_Geral_Prontuários17 e Planilha CATA_Atendimentos_Externos Envio17_0518
Animais sob guarda da Fundação Renova	Página 71	765	CRA_Guarda_Temporária17_Envio518 e Planilha Cata_Guarda_Temporária17 Envio518
PG008 – Reconstrução de Vilas			
Disponibilização de moradias temporárias	Página 79	303	Planilha "Bdados Mariana e Barra Longa"
PG009 – Recuperação do Reservatório da UHE Risoleta Neves			
Volume dragado reservatório	Página 83	614.068	Relatório emitido pela empresa NEOGEO no dia 01/01/2018 – Relatório Quinzenal de Progresso e Resultados de Levantamentos Biométricos e Fiscalização de Dragagem.
Recuperação de margens do reservatório	Página 83	77 pontos	Print da Tabela de Análise de Riscos emitido pela empresa WALM para a Samarco e Planilha

			"Tabela Risco – Candonga_rev3" com o detalhamento dos pontos.
Execução da linha de Pead (m)	Página 83	2.914 m	Planilha "Linha de PEAD 121117"
PG010 – Recuperação das Demais Comunidades e Infraestruturas Impactadas			
Número total de obras entregues pela infraestrutura	Página 90	463	Planilha "Banco de Dados Território1 - REV.0_09-02"
Número total de obras comprovadamente impactadas diretamente pelo evento	Página 90	1.051	Diagnóstico Infraestruturas Impactadas – revisão 9
Número de termos de aceite oficiais entregues	Página 90	320	Relatório emitido pela EY "Apresentação dos resultados preliminares - Avaliação das infraestruturas recuperadas - versão 02
PG012 – Memória Histórica, Cultural e Artística			
Peças tratadas na reserva técnica	Página 104	351	"Relatório de Atividades - Salvaguarda do Patrimônio Religioso Impactado pelo Rompimento da Barragem de Fundão" emitido pela Empresa Estilo Nacional e relatórios mensais: Relatório de Atividades Excetuadas - agosto 2017, Relatório de Atividades Excetuadas - setembro 2017, Relatório de Atividades Excetuadas - outubro 2017" e para os meses de novembro e dezembro foi encaminhado Ofício 0003-2018 formulado pela Estilo Nacional.
PG019 – Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios			
Ressarcimento de Materiais e Insumos	Página 135	162	Planilha "Copy of Gestão PG19 para o SGS at – Janeiro"
PG020 – Estímulo a Contratação Local			
Contratação local – Municípios	Página 140	1.929 (47%)	Planilha "Copy of DezembroCIF_ MDO Indireta +Direta"
Contratação local – Microrregião	Página 140	2.285 (56%)	Planilha "Copy of DezembroCIF_ MDO Indireta +Direta"
Contratação local – Mesorregião	Página 140	3.340 (82%)	Planilha "Copy of DezembroCIF_ MDO Indireta +Direta"
Contratação local – Estados	Página 140	3.669 (90%)	Planilha "Copy of DezembroCIF_ MDO Indireta +Direta"
Participação de Fornecedores Locais - Municípios	Página 141	102 (57%)	Planilha "base de dados VLT – Dezembro"
Participação de Fornecedores Locais - Microrregião	Página 141	112 (62%)	Planilha "base de dados VLT – Dezembro"
Participação de Fornecedores Locais - Mesorregião	Página 141	158 (88%)	Planilha "base de dados VLT – Dezembro"
Participação de Fornecedores Locais - Estados	Página 141	161 (89%)	Planilha "base de dados VLT – Dezembro"
Novos contratos ou aditivos fechados - Municípios	Página 142	39 (50%)	Planilha "2017 - Contratações Locais x Não Locais.xlsx"
Novos contratos ou aditivos fechados - Microrregião	Página 142	44 (56%)	Planilha "2017 - Contratações Locais x Não Locais.xlsx"
Novos contratos ou aditivos fechados - Mesorregião	Página 142	64 (82%)	Planilha "2017 - Contratações Locais x Não Locais.xlsx"
Novos contratos ou aditivos fechados - Estados	Página 142	71 (91%)	Planilha "2017 - Contratações Locais x Não Locais.xlsx"
ISS acumulado	Página 143	19,9 milhões	Planilha "Pagamentos ISS 2017".
PG021 – Auxílio Financeiro Emergencial			
Cartões ativos	Página 145	8.228	Planilha "Credito Mensal de Dezembro (GERAL ALELO) e "Evidenc Cartões auxilios assistidos";
Auxílios pagos	Página 145	8.282	Planilha "Credito Mensal de Dezembro (GERAL ALELO) e "Evidenc Cartões auxilios assistidos";
Pessoas assistidas	Página 145	19.720	Planilha "Credito Mensal de Dezembro (GERAL ALELO) e "Evidenc Cartões auxilios assistidos";
PG025 – Revegetação, Encoramento e Outros métodos			
Afluentes recuperados	Página 161	113	Relatório Final de Tributários Recuperados, Fev/2018
Controle de erosão	Página 161	1.522	Planilha "areas_reabilitacao_ambiental" e o documento "Mapa-Areas".
PG032 – Melhoria dos Sistemas de Abastecimento de Água			

Sistemas de captação alternativa entregues por localidade	Página 189	10	Documentos Termo de Entrega Definitivo: Captação no Rio Santa Maria do Doce e Termo de Entrega e Recebimento Adutora de Captação de Água – Linhares-ES; Relatório mensal i e ii, conforme Deliberação 33/2017 Março/2018 relacionado às atividades de Fevereiro/2018.
Melhorias em ETAs	Página 189	14	Documentos ETA I - Bairro Marista - Colatina/ES, ETA II - Bairro Nossa Senhora Aparecida - Colatina/ES, ETA IV - Bairro Columbia - Colatina/ES, ETA Cachoeira Escura - Belo Oriente/MG, ETA Central - Governador Valadares/MG, ETA Vila Isla - Governador Valadares/MG, ETA Santa Rita - Governador Valadares/MG e ETA Tumiritinga. Relatório mensal i e ii, conforme Deliberação 33/2017 Março/2018 relacionado às atividades de Fevereiro/2018.
PG034 – Programa de Preparação para Emergências Ambientais			
Disponibilidade do sistema de alerta de emergência	Página 195	0,9842	Planilha Disponibilidade SAE 2017
PG036 – Comunicação Nacional e Internacional			
Acesso ao site	Página 207	535.413	Relatório do Google Analytics de acessos ao site da Fundação encaminhado pela Renova.
Arquivos publicados no site	Página 207	79	Planilha Fundacao Renova – Levantamento – Noticias e Relatorios (ago.16 a dez.17) enviada pela Fundação Renova
Vídeos no youtube	Página 207	126	Planilha _17045_RELATÓRIO Vídeos publicados no Youtube enviada pela Fundação Renova
Notícias publicadas	Página 207	285	Planilha Fundacao Renova – Levantamento – Noticias e Relatorios (ago.16 a dez.17) enviada pela Fundação Renova
PG038 – Monitoramento da Bacia do Rio Doce			
Aderência ao plano de coletas e análises laboratoriais	Página 212	99,34%	Planilha "Calculo de Aderência das coletas - 2017.xlsx"
Disponibilidade dos dados de monitoramento das estações automáticas	Página 212	85,91%	Planilha "Calculo de Aderencia das estações automaticas - 2017.xlsx".
PG040 – CAR e PRAs			
Propriedades com cadastro ambiental rural ativos	Página 219	220	Planilha "Status CAR 22.12.2017 Relatorio anual CORREÇÃO".
Número de imóveis rurais elegível ao Fomento ao CAR	Página 218	240	Planilha "Status CAR 22.12.2017 Relatorio anual CORREÇÃO".
Gestão Econômica			
Tabela com os valores gastos por programa, considerando valores reparatórios e compensatórios	Páginas 231 a 233	1.727,06 milhões	Planilha "03-Base Realizado Completa Oficial 2017".