

Belo Horizonte, 12 de junho de 2019.

Ofício nº 14/2019/EY

Ao  
Comitê Interfederativo - CIF  
A/C: Sr. Eduardo Fortunato Bim  
Presidente do Comitê Interfederativo  
SCEN Trecho 2, Edifício Sede do Ibama, Caixa Postal nº 09566, Brasília/DF.  
CEP: 70818-900

À  
Câmara Técnica de Economia e Inovação  
C/C: ILMO. Sr. Carlos Augusto da Silva Romualdo  
Gerente de Comunicação Social e Institucional do INDI e Coordenador da Câmara  
Técnica de Economia e Inovação  
Rua Bernardo Guimarães, 1587 Lourdes 6º andar, Belo Horizonte/MG  
CEP: 30140-082

Referência: Programa de Estímulo à Contratação Local previsto nas cláusulas 134 a 136 do Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC).

Assunto: Entrega do relatório contendo análise sobre as atividades realizadas pela Fundação Renova no âmbito do Programa PG 020 - Estímulo à Contratação Local.

Prezados Senhores (as),

Em consonância com as atividades previstas pela Auditoria Independente no âmbito do Termo de Transação e Ajustamento de Conduta - TTAC e conforme deliberação número 38 que aprova o Procedimento Operacional Padrão - POP apresentado pela EY, seguem anexos a este ofício:

- Relatório contendo análise sobre as atividades realizadas pela Fundação Renova no âmbito do Programa PG 020 - Estímulo à Contratação Local; e
- Procedimento de Asseguração Individual - PAI emitido pela EY referente aos procedimentos de asseguração previstos para asseguração do PG 020 - Estímulo à Contratação Local.

A divulgação dos documentos a seguir para uso externo ou para terceiros somente poderá ser realizada desde que a sua publicação considere a divulgação integral das informações contidas neste relatório, e somente após a emissão da versão final do documento pela EY, sendo vedada a sua distribuição parcial ou em partes.





Building a better  
working world

Nos colocamos a disposição para esclarecimentos.

*Marco Antônio de Araújo*  
Marco Antônio de Araújo  
Sócio  
EY



# Auditoria Externa Independente

**Programa: PG020 – Programa de  
Estímulo à Contratação Local**

**Apresentação da análise sobre as ações de  
estímulo à contratação local realizadas pela  
Fundação Renova no âmbito do Programa.**

**Junho/2019 – Versão: 01**



# MEMORANDUM

TO :

FROM :

SUBJECT :

DATE :

10/1/50

Elaborado por:

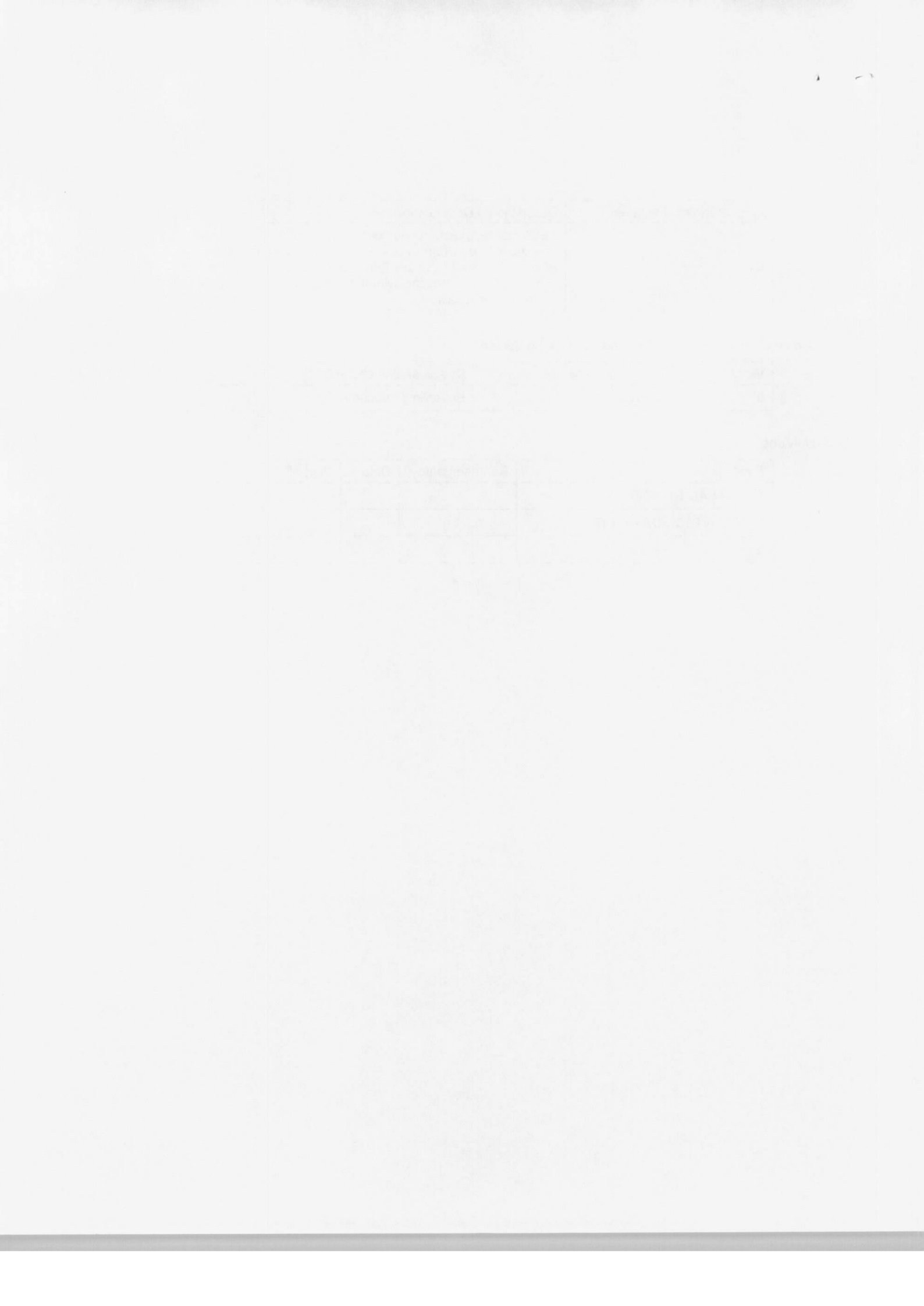
Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Relatório de apresentação contendo a análise da EY acerca da execução do Programa de Estímulo à Contratação Local – PG020 realizado pela Fundação Renova visando a contratação e desenvolvimento da mão de obra e fornecedores locais.

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	12/06/2019	EY	Emissão do documento.

Envolvidos:

Entidade	Representante	Data	Sign-off
FUNDAÇÃO RENOVA			
CÂMARA TÉCNICA – CT EI			
EY			



## Índice

1.	Limitações e Premissas .....	3
2.	Detalhamento dos Procedimentos Realizados .....	4
3.	Resultados dos Procedimentos Executados .....	5
4.	Recomendações e Observações adicionais .....	27
5.	Lista de Anexos.....	28



## 1. Limitações e Premissas

Ressalta-se que a EY foi contratada com o objetivo de aplicar procedimentos de asseguarção razoável no âmbito do TTAC - Termo de Transação de Ajustamento de Conduta, firmado no dia 02 de março de 2016, seja para fins de Auditoria de Programas, Auditoria de Dispêndios, e outras relacionadas ao objeto de Auditoria descrito no TTAC.

Este 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 – Procedimento Operacional Padrão, referente ao trabalho da Asseguarção dos Programas previsto no TTAC – Termo de Transação de Ajustamento de Conduta.

Os procedimentos de asseguarção razoável aplicados consideraram as premissas estabelecidas no POP - Procedimento Operacional Padrão, documento este aprovado pelo CIF – Comitê Interfederativo, através da deliberação número 38, data em 24 de novembro de 2016.

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 as 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.

Os procedimentos aplicados estão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria para asseguarção, através da normativa NBC TO 3000. Vale ressaltar que a validação dos dispêndios mencionados, não se trata de auditoria de demonstração financeira. O trabalho de auditoria é conduzido de acordo com a NBC TO 3000 (Trabalho de Asseguarção Diferente de Auditoria e Revisão das Demonstrações Financeiras) emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, que é equivalente a norma internacional ISAE 3000, emitida pela federação internacional de contadores aplicáveis as informações financeiras não históricas. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas, incluindo requisitos de independência.

Na eventualidade da realização de procedimentos de auditoria, conforme normas específicas aplicáveis a estes 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 desde que a sua publicação considere a divulgação integral das informações contidas neste relatório, e somente após a emissão da versão final do documento pela EY, sendo vedada a sua distribuição parcial ou em partes.

THE HISTORY OF THE

The history of the world is a vast and complex subject, encompassing the lives and actions of countless individuals and the evolution of societies over time. It is a story of human progress, struggle, and achievement, shaped by the forces of nature and the choices of men. From the dawn of civilization to the present day, the human story has unfolded in a series of interconnected events and eras, each leaving its mark on the world we live in.

In the beginning, the world was a place of mystery and wonder, where the boundaries between the natural and the supernatural were blurred. As humanity emerged, it sought to understand its place in the universe and the forces that governed it. This quest for knowledge led to the development of science, philosophy, and religion, each offering a different perspective on the human condition and the world around us.

The rise of ancient civilizations, such as Egypt, Greece, and Rome, marked the beginning of a new era in human history. These societies achieved remarkable feats of engineering, art, and governance, laying the foundation for the modern world. Their legacies are still visible in the ruins of their cities and the works of their artists and thinkers.

The Middle Ages were a period of both darkness and light, characterized by the dominance of the Church and the Crusades. It was a time of great suffering and persecution, but also of great faith and heroism. The Crusades, in particular, were a series of military campaigns that sought to reclaim the Holy Land from the Muslims, and they played a significant role in the history of the world.

The Renaissance was a period of great cultural and intellectual revival, marked by the rediscovery of classical art and literature. It was a time of great creativity and innovation, as artists and thinkers sought to break free from the constraints of the Middle Ages and create a new world of their own. The Renaissance led to the development of the modern world, as it laid the foundation for the scientific revolution and the Enlightenment.

The Enlightenment was a period of great intellectual and political progress, marked by the rise of reason and the rejection of superstition. It was a time of great debate and discussion, as thinkers sought to understand the human mind and the nature of society. The Enlightenment led to the development of the modern world, as it laid the foundation for the scientific revolution and the Enlightenment.

The Industrial Revolution was a period of great technological and economic progress, marked by the invention of the steam engine and the rise of the factory system. It was a time of great change and upheaval, as the world was transformed by the power of the machine. The Industrial Revolution led to the development of the modern world, as it laid the foundation for the scientific revolution and the Enlightenment.

The modern world is a time of great progress and achievement, marked by the development of science, technology, and industry. It is a time of great change and upheaval, as the world is transformed by the power of the machine. The modern world is a time of great progress and achievement, marked by the development of science, technology, and industry.

## 2. Detalhamento dos Procedimentos Realizados

Os procedimentos realizados pela EY tiveram como objetivo a análise da conformidade e situação da execução da contratação e desenvolvimento da mão de obra local e fornecedores locais no âmbito do Programa de Estímulo à Contratação Local, previstos nas cláusulas 134 a 136 do TTAC – Termo de Transação e Ajustamento de Conduta.

Os procedimentos executados pela EY foram previamente encaminhados à Fundação Renova e à Câmara Técnica de Economia e Inovação. O Procedimento de Asseguração Individual (PAI), foi construído pela EY a partir da realização do entendimento do programa junto à Fundação Renova, este documento contém os procedimentos para avaliação da aderência da execução do Programa ao TTAC, deliberações, notas técnicas e documento de Definição do Programa, que ainda não foi aprovado pelo Comitê Interfederativo (CIF).

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

- Procedimento I - Análise da coerência e integridade da base consolidada de contratações locais;
- Procedimento II - Verificação da localidade das contratações diretas realizadas pela Fundação Renova;
- Procedimento III - Verificação da localidade das contratações indiretas;
- Procedimento IV - Verificação da localidade dos fornecedores locais contratados;
- Procedimento V - Verificação do processo de qualificação para a mão de obra local;
- Procedimento VI - Verificação do processo de desenvolvimento da competitividade de fornecedores; e
- Procedimento VII - Verificação do processo de concorrência para contratação de fornecedores.

Os procedimentos descritos acima foram realizados pela EY adotando como data limite o mês de outubro de 2018, dessa forma, foram avaliados os contratos, contratações, cursos ofertados e demais ações do programa anteriores a essa data.

Não foi objeto do escopo de trabalho da EY a realização de procedimentos específicos destinados à verificação da integridade, validade e/ou a autenticidade da documentação e das informações fornecidas pela Fundação Renova. 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.

Os resultados apresentados neste documento se referem somente aos procedimentos aqui descritos e realizados com base nos documentos e informações encaminhados pela Fundação Renova até o fechamento deste relatório. A execução de outros procedimentos pode apresentar resultados distintos daqueles demonstrados neste relatório.

Ressalta-se que a responsabilidade pela definição das diretrizes adotadas para identificação das pessoas atendidas pelo programa não é da EY. Até a data de emissão deste relatório, o documento denominado "Definição do Programa", elaborado pela Fundação Renova para fins de atendimento ao Programa de Estímulo à Contratação Local (PG020), datado de dezembro de 2017, não havia sido aprovado pelo CIF - Comitê Interfederativo.

### THE HISTORY OF THE UNITED STATES

The history of the United States is a story of growth and change. From the first settlers to the present day, the nation has evolved through various stages of development.

In the early years, the colonies were dependent on Britain for many things. However, as the population grew and the economy diversified, the colonies began to assert their independence.

The American Revolution was a turning point in the nation's history. It led to the birth of a new country, one that was based on the principles of liberty and democracy.

Over the years, the United States has expanded its territory and influence. It has become a world power, playing a significant role in global affairs.

Today, the United States continues to grow and change. It faces new challenges and opportunities, but its core values remain the same.

The history of the United States is a testament to the power of the American dream. It is a story of hope and achievement that has inspired people around the world.

As we look to the future, we can be confident that the United States will continue to thrive and prosper. Our history has shown us that we have the strength and resilience to overcome any challenge.

The United States is a land of opportunity. It is a place where anyone can achieve their dreams. This is the true spirit of America.

Let us embrace our history and our future. Let us work together to build a better world for ourselves and for generations to come.

The history of the United States is a story of progress and innovation. It is a story that we should all be proud of.

Together, we can make a difference. Together, we can build a brighter future for the United States.

### 3. Resultados dos Procedimentos Executados

Os seguintes aspectos foram observados durante a aplicação dos procedimentos:

#### 3.1. Análise da coerência e integridade da base consolidada de contratações locais

Este procedimento consistiu na verificação da coerência e integridade dos dados apresentados na base de contratações locais, denominada "MDO Local Direta e Indireta\_CIF\_oficial\_2018" em relação à duplicidade de dados, classificação da localidade dos colaboradores diretos e indiretos e aplicação do conceito de mão de obra local de acordo com a Deliberação nº 55 do CIF.

A base consolidada de contratações locais consiste no compilado de colaboradores, diretos e indiretos, da Fundação Renova. A base é originada por relatórios extraídos do Sistema SAP e de relatórios da área de suprimentos. Essa base é utilizada para gerar os dados do Programa de Estímulo à Contratação Local (PG020), reportados à CT-EI e ao CIF.

A EY realizou a análise da integridade da base referente ao mês de agosto de 2018 fornecida pela Fundação Renova no dia 08 de outubro de 2018, que contempla 5.954 (cinco mil novecentos e cinquenta e quatro) colaboradores, objetivando verificar a existência de dados duplicados, a ausência de dados chave e a existência de colaboradores classificados como locais residentes em municípios, microrregião, mesorregião ou estados não abrangidos pelo TTAC, conforme Nota Técnica nº 09 CT-EI.

Para sustentar a análise da localidade dos colaboradores, a EY utilizou os dados de municípios e regiões (micro e meso) do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) e verificou se a classificação dos municípios nas regiões, realizada pela Fundação Renova, estava conforme previsto pelo IBGE.

Após a execução do procedimento, não foram identificados pontos de atenção em relação à classificação dos municípios nas respectivas regiões (micro e meso). As análises quanto às classificações de município e região dos colaboradores estão explicitadas a seguir:

Quantidade de Colaboradores – Visão Municípios				
Classificação Município	Fundação Renova		Resultado apurado pela EY	
Impactado	3.300	55,4%	3.290	55,3%
Não impactado	2.654	44,6%	2.664	44,7%
Total	5.954	100,0%	5.954	100,0%
Diferença: 0,1%				

Em relação à classificação por municípios foi identificada a diferença de 0,1% entre os números reportados pela Fundação Renova e os resultados apurados pela EY, que considerou no cálculo somente o critério de residência do colaborador assim como definido na Deliberação nº 55. Essa diferença é explicada pelo fato da Fundação Renova considerar e aplicar o critério de naturalidade do colaborador, em casos onde o endereço não é em município impactado, divergindo do conceito aprovado na Deliberação nº 55 e evidenciado por meio dos procedimentos II e III (itens 3.2. e 3.3. deste relatório).

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

DEPARTMENT OF CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

PHYSICAL CHEMISTRY

Na visão de microrregião a diferença entre a análise da EY e os números reportados pela Fundação Renova é de 0,3% e se deve pelo mesmo motivo apresentado na visão de municípios: a consideração, por parte da Fundação Renova, da naturalidade dos colaboradores. O mesmo acontece para mesorregião, com uma diferença de 0,4%.

Quantidade de Colaboradores – Visão Microrregião				
Classificação Microrregião	Fundação Renova		Resultado apurado pela EY	
Impactada:	4.095	68,8%	4.077	68,5%
Não impactada:	1.859	31,2%	1.877	31,5%
Total:	5.954	100,0%	5.954	100,0%
Diferença: 0,3%				

Quantidade de Colaboradores – Visão Mesorregião				
Classificação Mesorregião	Fundação Renova		Resultado apurado pela EY	
Impactada:	5.233	87,9%	5.210	87,5%
Não impactada:	721	12,1%	744	12,5%
Total:	5.954	100,0%	5.954	100,0%
Diferença: 0,4%				

Ressalta-se que não foi identificado pela EY a utilização da classificação definida pela Nota Técnica CT-EI nº 09 de "município contíguo", na base "MDO Local Direta e Indireta\_CIF\_oficial\_2018" ou nos relatórios reportados ao CIF pela Fundação Renova.

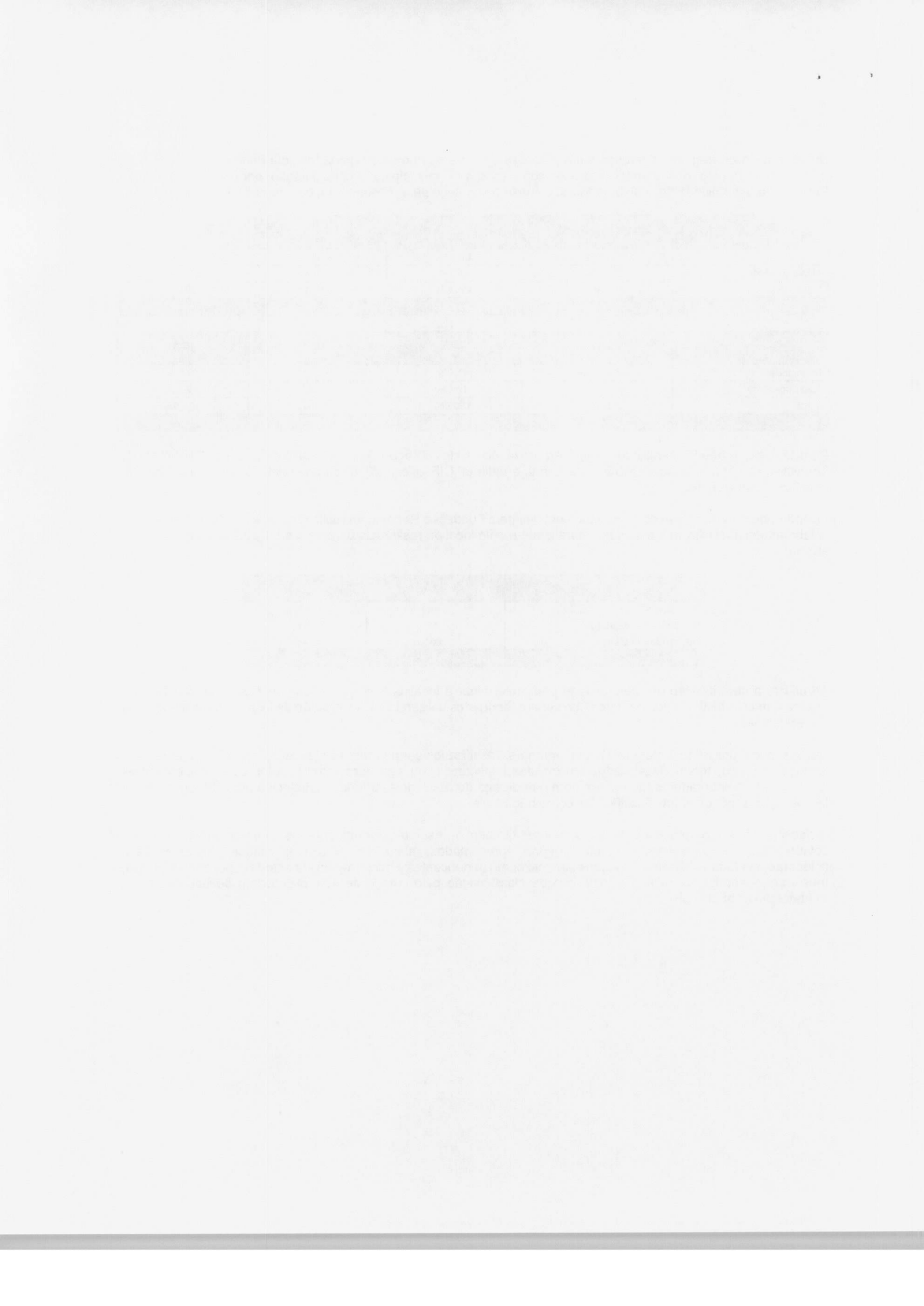
Visando obter a visão geral dos resultados obtidos pela Fundação Renova, foi realizada a análise da quantidade de colaboradores classificados pela sua naturalidade e pelo local de residência perante o total, apresentado na tabela abaixo:

Critério	Quantidade Colaboradores	Percentual
Residência	5.864	98,5%
Naturalidade - Mariana	4	0,1%
Naturalidade - Outros	86	1,4%
Total	5.954	100%

Ao utilizar a classificação por naturalidade para determinar a localidade dos colaboradores, a Fundação Renova reporta números distintos dos números que seriam reportados utilizando a classificação de localidade pelo endereço de residência.

Neste sentido, dos 86 (oitenta e seis) colaboradores classificados por naturalidade (exceto Mariana) pela Fundação Renova, 5 (cinco) foram classificados em cidades impactadas, ou seja, foram computados como colaboradores locais. Esses colaboradores, de acordo com o endereço de residência, critério estabelecido pelo CIF por meio da Deliberação nº 55, estariam classificados como não locais.

A classificação por naturalidade de colaboradores também apresenta diferença entre os números de localidade de colaboradores de microrregião e mesorregião apresentados, além dos 5 (cinco) citados: 16 (dezesesseis) colaboradores foram classificados incorretamente como pertencentes à microrregião impactada e, por consequência, mesorregião impactada, devido à utilização da classificação pelo critério de naturalidade em desacordo com a Deliberação nº 55 do CIF.







Após a execução desse procedimento foram identificadas as seguintes inconsistências:

**PG020.001: Os números de colaboradores locais reportados pela Fundação Renova diferem do recálculo realizado pela EY com base na Deliberação nº 55, em 0,1%, 0,3% e 0,4% nas visões município, microrregião e mesorregião respectivamente.**

**Comentários da Fundação Renova:**

O fator de divergência da EY, que a Fundação inclui naturalidade como contratação local, condiz com a realidade.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da Definição do Programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.

**PG020.002: 1,5% dos colaboradores foram classificados em relação à localidade seguindo o critério de naturalidade, em desconformidade ao estabelecido na Deliberação nº 55 do CIF, que define que a classificação seja realizada pelo endereço de residência à época do Evento.**

**Comentários da Fundação Renova:**

O fator de divergência da EY, que a fundação tem solicitado comprovante de residência de três meses antes da contratação, condiz com a realidade. Não se tem exigido comprovação de residência anterior a 5 de novembro de 2015.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da Definição do Programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.

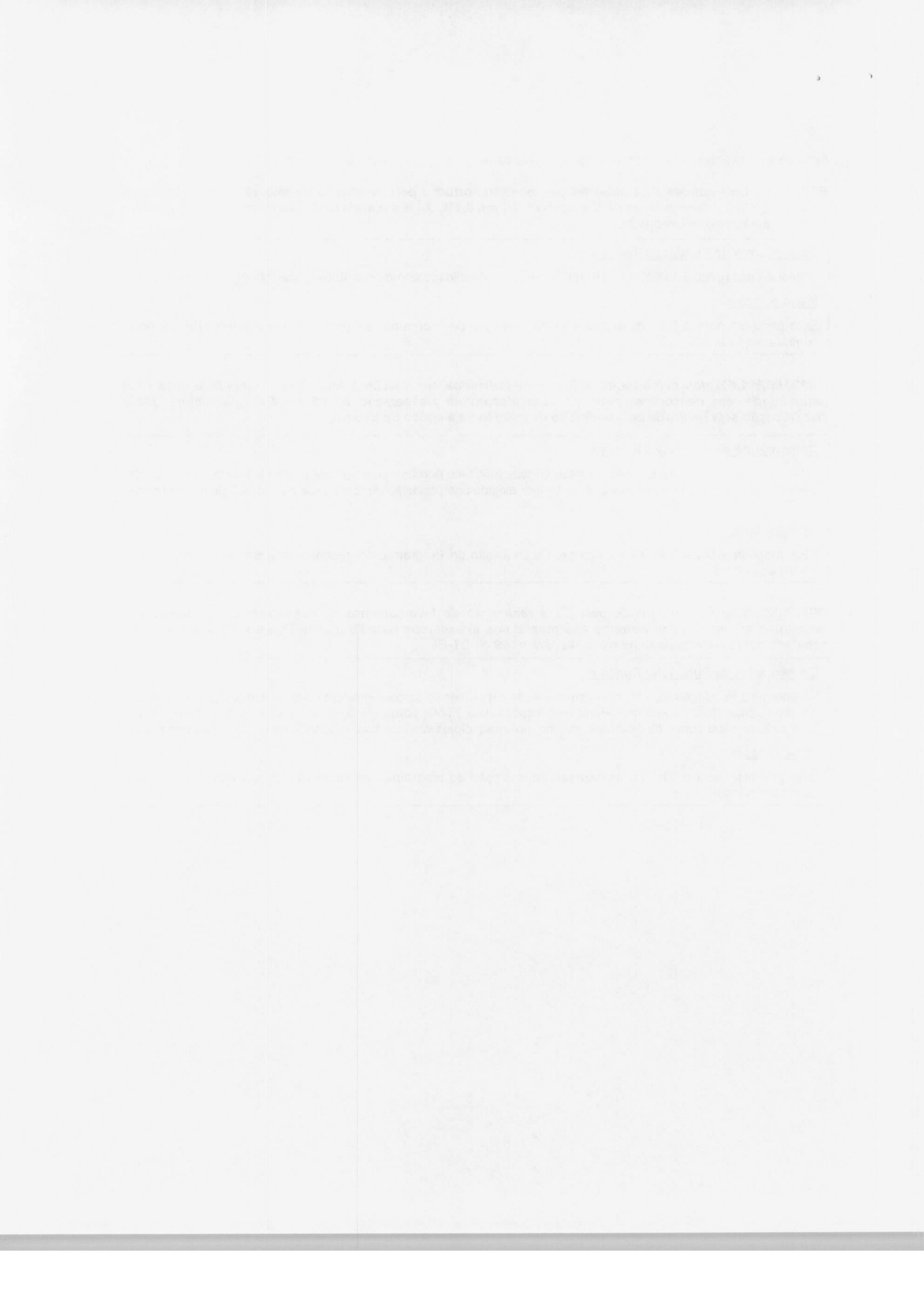
**PG020.003: Não foi identificado pela EY a realização do levantamento da quantidade de colaboradores residentes em municípios vizinhos aos municípios impactados pela Fundação Renova, de acordo com o escalonamento determinado na Nota Técnica nº 09 da CT-EI.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Realmente a Fundação Renova não vem medindo a quantidade de colaboradores diretos e indiretos que residem em municípios vizinhos aos considerados atingidos pelo TTAC, porque já se aplica o critério de microrregião e este pode conflitar com o de município vizinho, pois municípios vizinhos podem estar em microrregiões diferentes.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da definição do programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.



**PG020.004: A EY identificou 5 (cinco) nomes na base de colaboradores, apresentando informações duplicadas, mas que não foi possível concluir se tratam-se de registros duplicados ou de colaboradores homônimos.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Dos 5 colaboradores para os quais não se apresentou o CPF, seguem as explicações:

Daniela, José e José: foram localizados os CPF's dos homônimos, não se trata de duplicidade.

Maycon: colaborador era terceirizado e passou a integrar o quadro de colaboradores da Renova.

Robson: colaborador trabalhou na Fundação Renova, foi desligado e contratado novamente.

**Plano de ação:**

Utilizar para apuração de informações do CIF o número de matrícula e CPF dos colaboradores diretos. Será fornecida à área de Economia e Inovação base de dados dos colaboradores, constando matrícula e CPF, para consolidação e envio ao CIF pela área de Economia e Inovação. Prazo: a partir de junho/2019

**PG020.005: A Fundação Renova classificou como locais 86 (oitenta e seis) colaboradores, que não são do município de Mariana, de acordo com a sua naturalidade, o que diverge do conceito estipulado na Deliberação nº 55 do CIF e Acordo de Mariana.**

**Comentários da Fundação Renova:**

O fator de divergência da EY, que a fundação inclui naturalidade como contratação local, condiz com a realidade.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da definição do programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.

### **3.2. Verificação da localidade das contratações diretas realizadas pela Fundação Renova**

Este procedimento consistiu na verificação do atendimento, pela Fundação Renova, à definição de contratação local conforme Deliberação nº 55 do CIF, ou seja, se são considerados como locais, somente os colaboradores diretos residentes à época do evento nos municípios abrangidos pelo TTAC.

Contratação direta é o tipo de colaborador que apresenta vínculo empregatício com a Fundação Renova para realizar serviços em nome da Fundação Renova no cumprimento de seus objetivos, programas e determinações do TTAC.

Para verificação da localidade do colaborador, utilizando a base "MDO Local Direta e Indireta\_CIF\_oficial\_2018" apresentada ao CIF e encaminhada pela Fundação Renova no dia 08 de agosto de 2018, foram considerados os documentos "Política de Recrutamento e Seleção" (segundo a Fundação Renova este documento está em fase de elaboração, sujeito a alteração e até o momento não tinha sido aprovado) e os dispostos da Deliberação de nº 55<sup>1</sup> emitida pelo CIF em 31 de março de 2017, na qual é aprovada a definição de Mão de Obra Local:

"Profissionais contratados direta e indiretamente pela Fundação, no preenchimento de seus cargos ou por meio de seus prestadores de serviços, com residência à época do **Evento** nos Municípios dos Estados de Minas Gerais e do Espírito Santo, especificamente citados como Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC."

1: Deliberação que aprova a definição de mão de obra local a ser utilizada para o PG020.



A partir da base encaminhada pela Fundação Renova, a EY selecionou uma amostra de 10% da quantidade total de 120 (cento e vinte) colaboradores classificados como locais, ativos no mês de agosto de 2018, resultando em 12 (doze) colaboradores para avaliação da documentação comprobatória de residência dos mesmos.

Neste sentido, o procedimento consistiu na verificação do tipo de documento apresentado (evidência) - residência comprovada do colaborador nos municípios da Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC - assim como a data deste documento. O resultado da análise foi dividido nas seguintes classificações:

- **Conforme:** o documento apresentado pela Fundação Renova é consistente com os documentos de comprovação previstos na política de Recrutamento e Seleção e comprova a residência do colaborador em município pertencente à Área de Abrangência Socioeconômica do TTAC à época do Evento.
- **Inconclusivo:** o documento apresentado foi insuficiente para determinar a localidade do colaborador à época do Evento; e,
- **Não conforme:** o documento apresentado não apresenta a comprovação da residência do colaborador à época do Evento em município pertencente à Área de Abrangência Socioeconômica do TTAC, assim como definido na Deliberação nº 55.

Os resultados obtidos estão demonstrados na tabela a seguir:

Conformidade	Quantidade de colaboradores
Conforme	0
Inconclusivo	1 ①
Não conforme	11 ②
<b>Total</b>	<b>12</b>

① Para 1 (um) colaborador a Fundação Renova apresentou documento de recibo de compra em uma loja, sendo insuficiente para comprovar o local de residência do mesmo.

② Para 11 (onze) colaboradores a Fundação Renova apresentou documentação que evidencia a residência em município pertencente à Área de Abrangência Socioeconômica do TTAC, porém a data do documento não corresponde à época do Evento.

Após a execução desse procedimento foram identificadas as seguintes inconsistências:

***PG020.006: A Fundação Renova não evidenciou a localidade de residência à época do evento para 1 (um) dos 12 (doze) colaboradores selecionados em amostra, uma vez que foi apresentado documento inválido de acordo com a Política de Recrutamento e Seleção.***

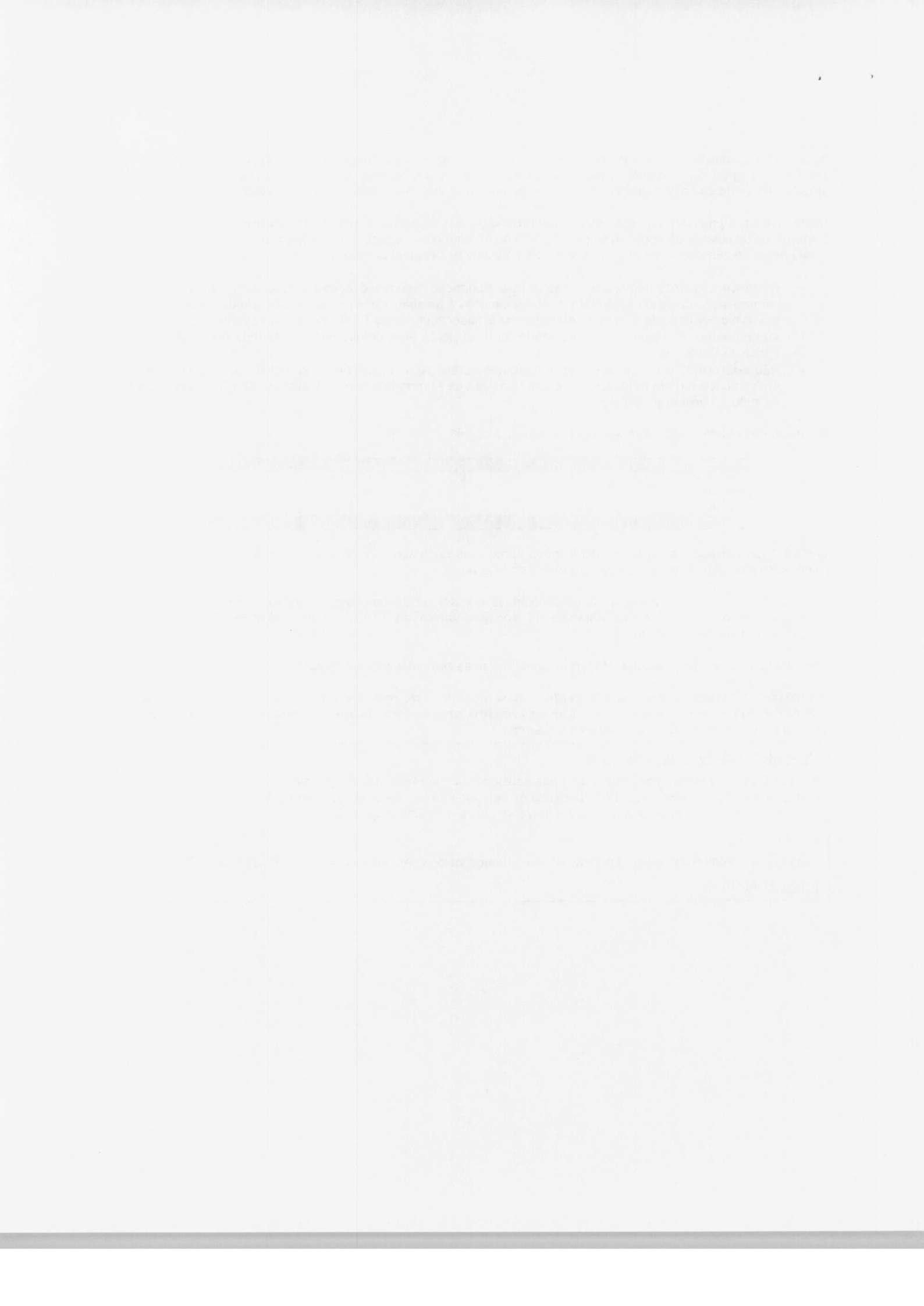
**Comentários da Fundação Renova:**

Será solicitado novamente ao colaborador que apresente documentos que comprovem efetivamente a residência (conta de luz, água, telefonia, outros) da época de sua contratação. Este não apresentando os documentos, será consequentemente retirado da base de contratação local e o indicador ajustado.

Plano de ação:

Reforçar em reunião de equipe a relação de documentos válidos para comprovação de residência.

Prazo: junho/2019.



**PG020.007: As datas dos documentos apresentados para 11 (onze) colaboradores selecionados em amostra não correspondem à época do Evento, como determinado na Deliberação nº 55 do CIF, não permitindo verificar a sua conformidade.**

**Comentários da Fundação Renova:**

O fator de divergência da EY, que a Fundação tem solicitado comprovante de residência de três meses antes da contratação, condiz com a realidade. Não se tem exigido comprovação de residência anterior a 5 de novembro de 2015.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da definição do programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.

### **3.3. Verificação da localidade das contratações indiretas**

Este procedimento consistiu na verificação do atendimento pela Fundação Renova da definição de contratação local conforme Deliberação nº 55 do CIF, ou seja, se são considerados como locais somente os colaboradores indiretos residentes à época do evento nos municípios abrangidos pelo TTAC. Este Procedimento incluiu a análise do processo de auditoria realizado pela Fundação Renova nos fornecedores, para controle dos números reportados pelas empresas terceiras.

Por contratação indireta entende-se colaboradores com vínculo empregatício com empresas terceiras que prestam serviços e possuem contratos ativos com a Fundação Renova.

Para este procedimento também foi considerado o documento "POL-SUP-001 - Política de Suprimentos", no qual a Fundação Renova recomenda o mínimo de 70% de contratação de mão de obra local de seus fornecedores para os contratos firmados a partir de agosto de 2018. O percentual de 70% é condizente com a meta estabelecida para o Indicador "I04a – Relação de Profissionais Admitidos Direta e Indiretamente pela Renova nos Estados de MG e ES", apresentada no documento de Definição do Programa de Estímulo à Contratação Local. Ressalta-se que não foi identificada documentação formal emitida pelo CIF ou CT-EI com aprovação dessa Definição.

Para os contratos anteriores à essa data, agosto de 2018, a Fundação Renova informou que existe a recomendação da meta de 70% de contratação local, e que à medida que os contratos são renovados, é adicionada como cláusula contratual. Em ambas situações, os contratos têm acompanhamento documental da Fundação Renova por meio de um *checklist* mensal enviado aos fornecedores para preenchimento com as informações dos colaboradores envolvidos na execução dos contratos, horas trabalhadas, cargo e outras informações pertinentes para o controle. Especificamente para o município de Mariana, foi firmado o Acordo de Contratação Local de Mariana<sup>2</sup>, com determinações particulares para o município e que não fizeram parte do escopo da análise da EY neste procedimento.

Além do acompanhamento documental mediante o envio e recebimento de *checklist*, a Fundação Renova, a seu critério, realiza visitas *in loco* nas empresas localizadas nos municípios de Belo Horizonte, Ouro Preto, Mariana e região para verificar os dados informados pelos fornecedores. Neste sentido, a EY acompanhou uma visita realizada pela equipe da Fundação Renova no município de Ouro Preto, em 12/09/2018, com o objetivo de avaliar a realização do processo *in loco*.

Com o intuito de avaliar o processo de verificação que a Fundação Renova realiza nos fornecedores de Belo Horizonte, Mariana, Ouro Preto e região, duas análises foram realizadas pela EY:

- Entendimento do processo de auditoria; e,
- Análise documental e confronto com os números compilados e reportados nos relatórios gerados pela Fundação Renova.

2: Acordo firmado entre o Município de Mariana e Fundação Renova com especificidades relativas ao PG020 e escopo de auditoria externa da KPMG.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It includes a detailed description of the experimental procedures and the tools used for data collection.

3. The third part of the document presents the results of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the findings of the research. The data shows a clear trend in the relationship between the variables being studied.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings. It highlights the potential applications of the research in various fields and the need for further investigation in this area.

5. The fifth part of the document concludes the study. It summarizes the key findings and provides a final statement on the significance of the research. The authors express their gratitude to the funding agencies and the participants who made the study possible.

6. The sixth part of the document includes a list of references and a list of figures. The references cite the works of other researchers in the field, and the figures provide a visual representation of the data presented in the text.

7. The seventh part of the document is a list of appendices. These appendices provide additional information and data that are not included in the main body of the document. They include raw data, detailed calculations, and additional figures.

8. The eighth part of the document is a list of abbreviations and a list of symbols. These lists provide a key for the symbols and abbreviations used throughout the document, ensuring that the reader can understand the terminology used.

9. The ninth part of the document is a list of acknowledgments. The authors thank the individuals and organizations that provided support and assistance during the course of the study. This includes funding agencies, colleagues, and family members.

10. The tenth part of the document is a list of contact information for the authors. This includes email addresses and phone numbers, allowing readers to reach out to the authors for more information or to discuss the findings of the study.

11. The eleventh part of the document is a list of permissions. This section provides information on the rights and permissions of the authors and the publisher. It includes details on how the document can be reproduced and distributed.

12. The twelfth part of the document is a list of footnotes. These footnotes provide additional information and references that are not included in the main body of the document. They are used to provide context and support for the findings of the study.

13. The thirteenth part of the document is a list of references. This list includes all the works cited in the document, providing a comprehensive list of the sources used in the research. It is organized alphabetically by the author's name.

14. The fourteenth part of the document is a list of figures. These figures are placed at the end of the document and provide a visual representation of the data presented in the text. They include line graphs, bar charts, and tables.

15. The fifteenth part of the document is a list of appendices. These appendices provide additional information and data that are not included in the main body of the document. They include raw data, detailed calculations, and additional figures.

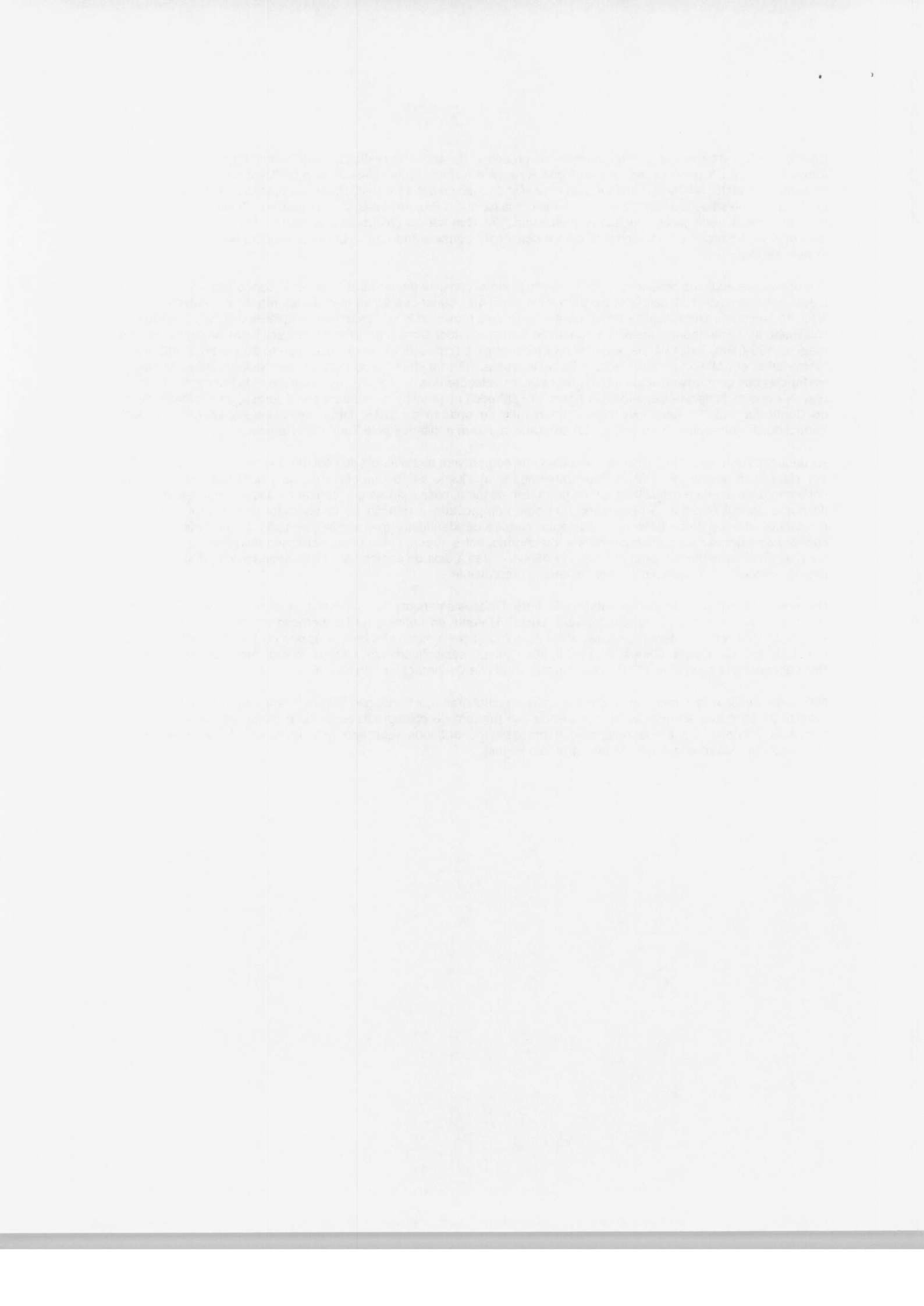
Com o objetivo de realizar o entendimento do processo de auditoria realizado pela Fundação Renova em seus fornecedores, a EY acompanhou a Fundação Renova em duas verificações *in loco* realizadas durante o mês de novembro de 2018, relativas à auditoria do *checklist* do mês de outubro de 2018 nas empresas Projeto Hexágono e OSW, conforme seleção aleatória. É importante ressaltar que a Projeto Hexágono faz parte do Consórcio HSD e, por isso, durante a visita foram auditados pela Fundação Renova os colaboradores declarados locais do contrato individual da empresa e dos contratos com o consórcio, considerando os colaboradores pertencentes à empresa Projeto Hexágono.

O processo de auditoria realizado pela Fundação Renova consiste em visitar o fornecedor com o *checklist* contendo todos os colaboradores locais enviado pelo mesmo no mês subsequente ao mês de referência, e requisitar para a área de Recursos Humanos da empresa auditada que providencie os documentos utilizados para comprovar a localidade do colaborador. Segundo a Fundação Renova, a auditoria é realizada *in loco* para todos os contratos com mais de 100 (cem) funcionários, e de modo amostral para fornecedores com quadro entre 20 (vinte) e 100 (cem) funcionários em Mariana, Ouro Preto e Belo Horizonte. Não foi identificado pela EY metodologia de auditoria ou evidências que comprovem como foram realizadas as seleções dos itens amostrados por parte da Fundação Renova, uma vez que os itens selecionados são apenas registrados na planilha de controle por empresa, denominada "Base de Contratos\_Out.18", para inspeção. Para o mês de outubro de 2018, foram selecionados 28 (vinte e oito) fornecedores, totalizando 38 (trinta e oito) contratos a serem auditados pela Fundação Renova.

A Fundação Renova então solicita documentos que comprovem a residência dos colaboradores listados no *checklist* em cidade abrangida no TTAC. Primeiramente, é analisado se o comprovante de residência faz parte da documentação aceita e explicitada em contrato. Em seguida, caso o nome que consta no documento seja diferente do nome do colaborador, é necessário que seja comprovada a relação do colaborador com o proprietário da residência, através de certidão de casamento, carteira de identidade (pai e mãe), certidão de nascimento (filho), contrato de aluguel com firma reconhecida em cartório, entre outros. Outro ponto verificado pela Fundação Renova é a data do documento comprobatório de residência - caso a data do comprovante seja superior a 3 (três) meses da data do *checklist* o documento é rejeitado como comprovante.

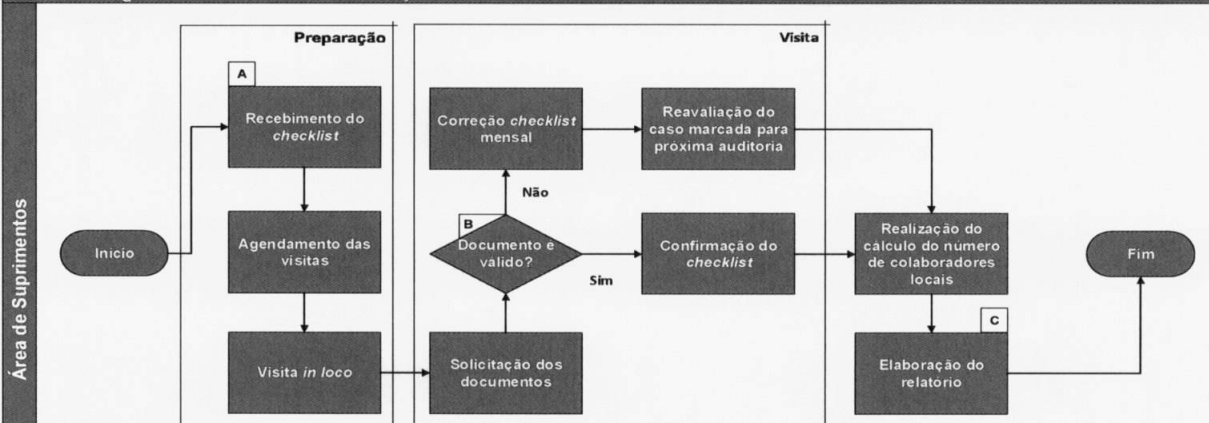
Neste sentido, ao requisitar documentação de 3 (três) meses anteriores ao *checklist* a EY identificou que a Fundação Renova utiliza um conceito de "Contratação Local" diferente do definido na Deliberação nº 55 do CIF, ou seja: a Fundação Renova considera residência **atual** do colaborador e não "residência à época do Evento nos Municípios dos Estados de Minas Gerais e do Espírito Santo, especificamente citados como Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC", como estabelecido na Deliberação nº 55 do CIF.

Na ocorrência de não comprovação da localidade do colaborador, a Fundação Renova realiza apontamento junto ao fornecedor para que a correção seja realizada e o número de colaboradores locais é reajustado no controle da Fundação Renova. De forma resumida, o processo de auditoria realizado pela Fundação Renova nos seus fornecedores está representado no fluxograma a seguir:



## Processo de Auditoria da Mão de Obra Local dos Contratos de Fornecedores

PG020 – Programa de Estímulo à Contratação Local



### Legenda:

**A:** O checklist é um documento enviado pela Fundação Renova para seus fornecedores para que seja preenchida com os colaboradores envolvidos no contrato;

**B:** A validação do documento passa pela confirmação do nome do colaborador ou relação com proprietário comprovada, data do documento e se o tipo de documento é aceito pela Fundação Renova;

**C:** O relatório contém os números apurados após a auditoria e é encaminhado para os Fornecedores com o objetivo de ajudá-los a cumprir a meta de 70% de mão de obra local.

Fluxograma do Processo de Auditoria da Mão de Obra Local executado pela Fundação Renova, elaborado pela EY com base no entendimento e acompanhamento realizados.

Com o objetivo de verificar se a Fundação Renova realizou visita / procedimentos *in loco* nas empresas listadas, a EY entrou em contato por telefone com os 28 (vinte e oito) fornecedores auditados pela Fundação Renova no mês de novembro de 2018, referentes aos *checklists* enviados por estes para o mês de outubro de 2018, e realizou entrevista com o intuito de verificar se e de que forma foram realizados os procedimentos de auditoria pela Fundação Renova.

- **Conforme:** o fornecedor confirmou a auditoria realizada pela Fundação Renova conforme processo definido e apresentado à EY pela Fundação Renova;
- **Inconclusivo:** não foi possível contatar o fornecedor; e,
- **Não conforme:** o fornecedor não confirmou a realização da auditoria pela Fundação Renova conforme processo definido e apresentado à EY pela Fundação Renova.

Os resultados estão demonstrados na tabela a seguir:

Vistoria Fundação Renova	Quantidade Empresas
Conforme	17 <sup>①</sup>
Não conforme	2 <sup>②</sup>
Inconclusivo	9 <sup>③</sup>
<b>Total</b>	<b>28</b>

① Dentre os 17 (dezesete) fornecedores entrevistados, 2 (dois) fornecedores tiveram documentação questionada pela Fundação Renova, sendo solicitado que providenciassem novos documentos para comprovar a residência dos colaboradores locais. Independentemente deste fato, o *checklist* foi reajustado de maneira a não considerar como locais, até o próximo mês de referência, os colaboradores cujos documentos de comprovação de residência não foram aprovados pela Fundação Renova.

② 2 (dois) fornecedores informaram que a Fundação Renova não realizou a visita *in loco* na empresa, mas requisitou via e-mail a documentação dos colaboradores. Neste sentido, há uma inconsistência com a informação fornecida pela própria Fundação Renova, que afirmou realizar a auditoria *in loco* dos 28 (vinte e oito) fornecedores dos municípios citados no mês de novembro de 2018, relativos aos *checklists* do mês de outubro de 2018.

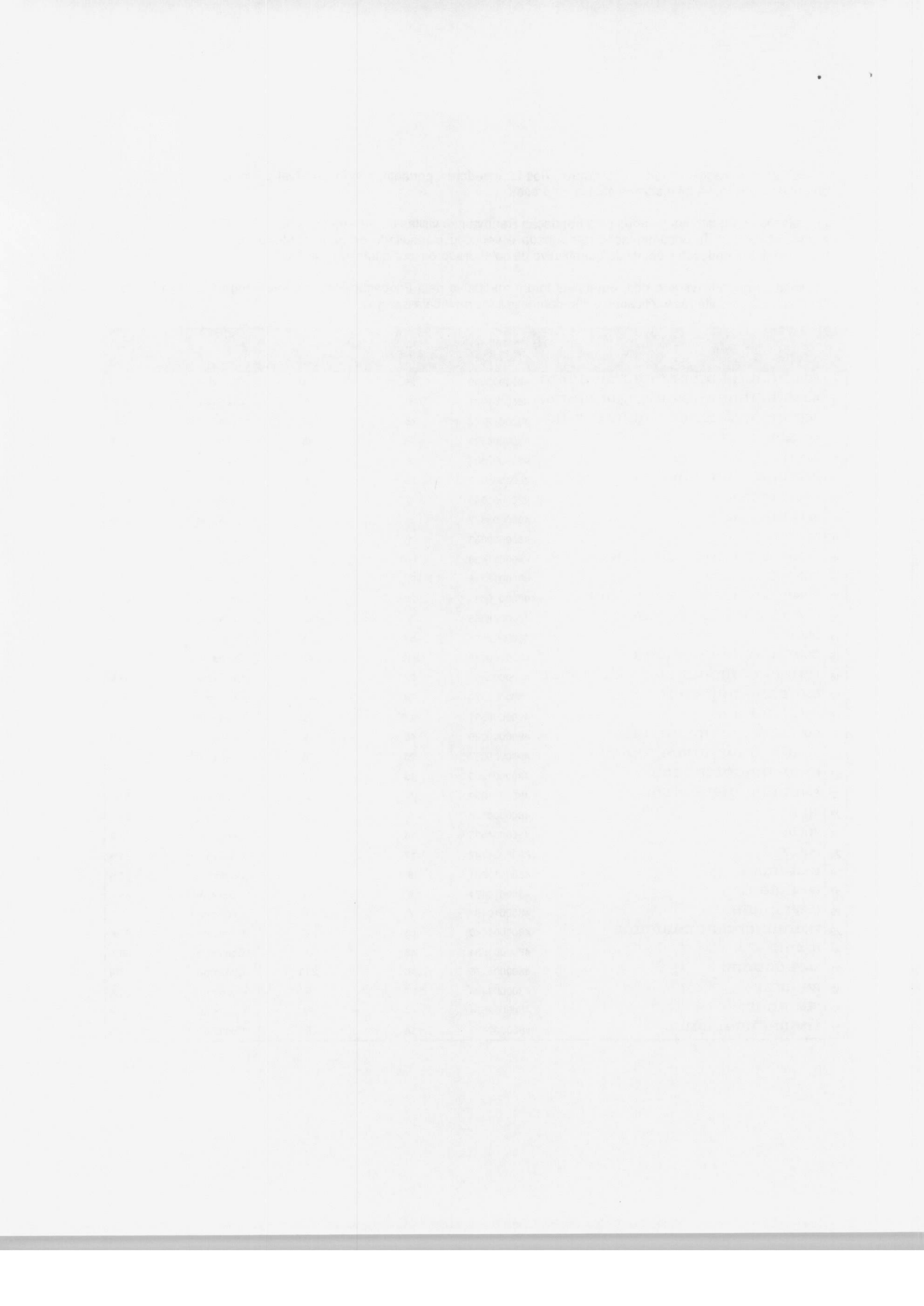


③ A EY não conseguiu contato com 9 (nove) dos fornecedores, portanto, não foi possível confirmação se a vistoria da Fundação Renova foi realizada nestas empresas.

Em relação aos relatórios gerados pela Fundação Renova nas visitas do mês de novembro de 2018, a EY solicitou a disponibilização da documentação relacionada e verificou o resultado de cada contrato, ou seja, a avaliação realizada pela Fundação Renova do quantitativo de colaboradores locais total do contrato.

Ressalta-se que 28 (vinte e oito) empresas foram auditadas pela Fundação Renova, totalizando 38 (trinta e oito) contratos). Os resultados verificados estão demonstrados na tabela a seguir:

#	Fornecedor	Número do Contrato	Colaboradores locais	Colaboradores não locais	Verificação EY	Mão de Obra Local (%)
1	AGR	4800003639	29	11	Conforme	73%
2	AGR	4800009981	9	2	Conforme	82%
3	AGR	4800012272	45	15	Conforme	75%
4	ALL	4800004523	40	45	Conforme	47%
5	BIC	4800002562	7	0	Conforme	100%
6	BIC	4800003022	58	4	Conforme	94%
7	BIO	4800001645	9	4	Conforme	69%
8	BIO	4800003872	6	4	Conforme	60%
9	BIO	4800000033	1	9	Conforme	10%
10	CON	4800011498	170	52	Conforme	77%
11	CON	4800013218	22	2	Conforme	92%
12	CON	4800010885	26	0	Conforme	100%
13	DAC	4800008565	2	45	Conforme	4%
14	DEF	4800003088	52	11	Conforme	83%
15	CON	4800000035	216	47	Conforme	82%
16	EBJ	4800003657	22	24	Conforme	48%
17	ESQ	4800003779	38	40	Conforme	49%
18	GER	4800008591	106	45	Conforme	70%
19	GUI	4900000026	45	19	Conforme	70%
20	GUI	4900000037	25	50	Conforme	33%
21	H3M	4800001253	19	17	Conforme	53%
22	AND	4800011999	5	1	Conforme	83%
23	IN	4800000576	5	1	Conforme	83%
24	IN	4800004525	16	4	Conforme	80%
25	IN	4800008747	17	11	Conforme	61%
26	LUC	4800012881	8	6	Conforme	57%
27	OSW	4800010474	9	11	Conforme	45%
28	OSW	4800010497	7	3	Conforme	70%
29	PRO	4800001440	83	226	Conforme	27%
30	HEX	4800001834	43	6	Conforme	88%
31	SAL	4800008176	287	233	Conforme	55%
32	SAP	4800008426	37	9	Conforme	80%
33	SEM	4800002574	77	63	Conforme	55%
34	SYN	4800002432	14	5	Conforme	74%



#	Fornecedor	Número do Contrato	Colaboradores locais	Colaboradores não locais	Verificação EY	Mão de Obra Local (%)
35	SYN	4800000005	51	58	Conforme	47%
36	TOR	4800001992	4	8	Conforme	33%
37	VE	4800008551	113	35	Conforme	76%
38	VIX	4800001988	21	2	Conforme	91%

É importante ressaltar que não fez parte desta análise a acuracidade da localidade dos colaboradores, sendo reportados os números apurados pela Fundação Renova. É importante ressaltar que os relatórios verificados pela EY, relativos aos *checklists* de outubro de 2018, compreendem uma parte do total de contratos da Fundação Renova.

Após a execução do procedimento, não foram identificados pontos de divergência nos relatórios gerados pela Fundação Renova em relação à sua auditoria realizada nos 38 (trinta e oito) contratos de fornecedores em novembro de 2018. É válido destacar que 14 (catorze) dentre os 38 (trinta e oito) contratos apresentaram percentual abaixo da recomendação estipulada de 70%.

Após a execução desse procedimento foram identificadas as seguintes inconsistências:

**PG020.008: A Fundação Renova não refletiu no documento "POL-SUP-001 - Política de Suprimentos" o conceito de mão de obra local aprovado por meio da Deliberação nº 55 do CIF.**

**Comentários da Fundação Renova:**

A política de Suprimentos será atualizada de acordo com o conceito atualizado a ser aprovado na definição do programa.

**Plano de ação:**

Será proposto para a CIF, via atualização da definição do programa, em junho/19 o ajuste dos critérios para contratação local.

**PG020.009: Não foram identificados critérios e métodos de auditoria formais para seleção das empresas e municípios em que serão verificados os aspectos de Contratação Local, bem como a retenção das evidências correlatas.**

**Comentários da Fundação Renova:**

**Plano de ação:**

Atualizar o documento "Premissas e critérios de avaliação de mão de obra local – Terceiros" e realizar treinamento com a equipe de verificação.

**Prazo:** agosto/2019.



**PG020.010: Das 28 (vinte e oito) empresas auditadas in loco pela Fundação Renova no mês de novembro de 2018, durante entrevista por telefone 2 (duas) não confirmaram a realização da visita prevista no processo de auditoria estabelecido pela Fundação Renova no documento "03 e 08. Premissas e Critérios de Avaliação de Mão de Obra Local – Terceiros" e informado pela Fundação Renova.**

**Comentários da Fundação Renova:**

As duas visitas não confirmadas se referem a contratos onde os documentos foram recebidos por e-mail, conforme descrito no próprio relatório da EY. Vale ressaltar que este procedimento está previsto no item 3.3 das premissas enviadas à EY:

*"Processo realizado de duas formas:*

*1) in loco com a verificação dos registros físicos;*

*2) dentro das instalações da Fundação Renova com envio dos documentos em meio eletrônico pelo fornecedor."*

Além do que foi descrito acima, a Fundação Renova avalia a possibilidade de implantar a verificação via sistema de gestão de terceiros, o que eliminaria as visitas aos fornecedores, conforme previsto no item 3.3 das premissas descrito a seguir:

*"A CONTRATANTE se reserva o direito de adotar ou implantar sistemas ou plataforma de controle específicos de mão de obra mobilizada, com o objetivo de gestão das informações prestadas e dos indicadores de mão de obra local, sendo a participação da CONTRATADA e envio das informações necessárias de cunho obrigatório".*

Portanto, caso a Fundação necessite adequar o processo de verificação, o plano de ação seria no sentido de abortar a implantação do sistema, assim como qualquer possibilidade de verificação de documentação por e-mail, tornando as visitas obrigatórias. Os impactos deste plano devem ser avaliados criteriosamente pela Fundação.

Plano de ação: não se aplica.

### **3.4. Verificação da localidade dos fornecedores locais contratados**

O procedimento de verificação da localidade dos fornecedores locais foi realizado com o objetivo de assegurar que a Fundação Renova classifica os fornecedores locais conforme definido na Deliberação nº 55 do CIF.

*"Fornecedores contratados diretamente pela Fundação Renova, para prestação de serviços ou fornecimento de produtos, que tenham base física relacionadas às atividades desenvolvidas e endereço comercial (filial), e recolham os tributos ISS nos municípios especificamente citados como Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC e ICMS nos estados de Minas Gerais e Espírito Santo."*

Para isso, a EY selecionou todos os contratos da base encaminhada pela Fundação Renova, denominada "Acompanhamento de CTs 13Set18", e classificados como locais. Fornecedores com mais de um contrato tiveram suas duplicidades excluídas. De um total de 14.112 (catorze mil e cento e doze) registros, após a aplicação dos filtros de localidade e duplicidade, obteve-se 480 (quatrocentos e oitenta) fornecedores.

A partir dessa seleção, foram excluídos da análise os contratos com pessoas físicas (sem CNPJ e do tipo indenizatório) e com associações, por não se tratarem de contratos de fornecimento de serviços ou compra. Além disso também foram excluídos contratos de locação, por serem considerados pela EY como necessidade já prevista nas localidades impactadas, e não como priorização de contratação local.

Feitas as considerações, a EY obteve o número de 278 (duzentos e setenta e oito) fornecedores classificados como locais. Para verificar a localidade do fornecedor, a EY pesquisou o Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) de

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It highlights the importance of using reliable sources and ensuring the accuracy of the information gathered.

3. The third part of the document focuses on the interpretation and analysis of the collected data. It discusses the various statistical tools and techniques used to identify trends and patterns in the data.

4. The fourth part of the document discusses the importance of communicating the results of the analysis to the relevant stakeholders. It emphasizes the need for clear and concise reporting that provides actionable insights.

5. The fifth part of the document discusses the importance of maintaining the integrity and confidentiality of the data. It outlines the various measures and protocols used to ensure the security and privacy of the information.

6. The sixth part of the document discusses the importance of staying up-to-date with the latest developments and trends in the field. It emphasizes the need for continuous learning and professional development.

7. The seventh part of the document discusses the importance of collaboration and teamwork. It highlights the benefits of working with others to share knowledge and resources, and to achieve common goals.

8. The eighth part of the document discusses the importance of ethical considerations in the collection and analysis of data. It outlines the various principles and guidelines that should be followed to ensure the integrity and trustworthiness of the research.

9. The ninth part of the document discusses the importance of documenting the entire process of data collection and analysis. It emphasizes the need for thorough and detailed record-keeping to ensure the reproducibility and transparency of the research.

10. The tenth part of the document discusses the importance of reviewing and evaluating the results of the analysis. It highlights the need for critical thinking and objective assessment of the findings, and the identification of any limitations or areas for further research.

cada empresa no *website* da Receita Federal<sup>3</sup>, objetivando identificar o local da matriz ou filial e a aderência entre o nome transcrito na base com o registro no Governo Federal. A análise foi dividida de acordo com a seguinte classificação:

- **Conforme:** o nome e o município do CNPJ inscrito na base correspondem ao nome e município registrados na Receita Federal; e
- **Não conforme:** o nome ou município do CNPJ inscrito na base não correspondem ao nome e município registrados na Receita Federal.

Os resultados obtidos estão transcritos na tabela a seguir:

Quantidade de fornecedores por município			
Municípios - TTAC	Não conforme	Conforme	Total
AIMORES		4	4
BARRA LONGA		8	8
BELO ORIENTE		1	1
COLATINA		26	26
CONSELHEIRO PENA		1	1
GOVERNADOR VALADARES		41	41
IPATINGA		12	12
LINHARES		32	32
MARIANA	3	120	123
NAQUE		2	2
PERIQUITO		1	1
RESPLENDOR		9	9
RIO DOCE		6	6
SANTA CRUZ DO ESCALVADO		8	9
SANTANA DO PARAISO	1	2	2
TIMOTEO		1	1
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>274</b>	<b>278</b>

Como demonstrado na tabela acima, dos 278 (duzentos e setenta e oito) fornecedores, 274 (duzentos e setenta e quatro) estão conformes e não foi possível identificar a localidade dos 4 (quatro) fornecedores a seguir:

- Eletro 8 5 ██████████: nome e local não conforme; ①
- Eduardo ██████████: nome não conforme; ①
- Janete ██████████: nome não conforme; e, ②
- Aguinaldo ██████████: nome não conforme. ②

A Fundação Renova apresentou as seguintes justificativas para a EY relacionadas ao resultado obtido:

①: Segundo a Fundação Renova, esses fornecedores sofreram alterações em sua razão social e em um dos casos na sua localidade. Adicionalmente, a Fundação Renova informou que estes contratos já se encontram encerrados e que os respectivos fornecedores se encontram bloqueados no sistema desde junho de 2018. A EY entende que a alteração deveria ser refletida na base analisada, independentemente do *status* do fornecedor, já que o mesmo se encontra registrado na base de contratos e, como observado, encontra-se classificado como fornecedor local.

②: De acordo com a Fundação Renova, esses fornecedores sofreram alterações em sua razão social e foram alterados na base. A EY entende que a justificativa é plausível ao passo que a alteração dos CNPJs ocorreu após o processo de análise da base de dados pela EY e a Fundação Renova apresentou evidência da alteração em data compatível com esse entendimento.

3: <[https://www.receita.fazenda.gov.br/pessoajuridica/cnpj/cnpjreva/Cnpjreva\\_Solicitacao2.asp](https://www.receita.fazenda.gov.br/pessoajuridica/cnpj/cnpjreva/Cnpjreva_Solicitacao2.asp)>

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

2. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze data. It includes a detailed description of the experimental procedures and the statistical tools employed to interpret the results.

3. The third part of the document presents the findings of the study. It includes a series of tables and graphs that illustrate the key results and trends observed during the course of the research.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings and offers suggestions for future research. It highlights the potential applications of the study and the need for further investigation in related areas.

5. The fifth part of the document provides a summary of the overall conclusions and a final statement of the author's appreciation for the support and assistance provided throughout the project.

6. The sixth part of the document includes a list of references and a bibliography of the sources consulted during the research process. It also includes a list of figures and tables that are referenced throughout the text.

7. The seventh part of the document contains a list of appendices and supplementary materials that provide additional information and data related to the study. These materials are intended to support the main findings and provide a more comprehensive view of the research.

8. The eighth part of the document includes a list of acknowledgments and a statement of the author's contact information. It also includes a list of the author's previous works and a list of the author's current affiliations.

9. The ninth part of the document includes a list of the author's contact information and a list of the author's current affiliations. It also includes a list of the author's previous works and a list of the author's current affiliations.

Após a execução desse procedimento foi identificada a seguinte inconsistência:

**PG020.012: De 278 (duzentos e setenta e oito) fornecedores não foi possível determinar a localidade de 2 (dois) fornecedores.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Diante do retorno enviado, reafirmamos que qualquer alteração dos dados cadastrais, tal como alteração da razão social, é de responsabilidade de execução pelo próprio fornecedor no sistema. Para os dois casos, dos fornecedores

ELE [ ] – CNPJ [ ]

EDU [ ] – CNPJ [ ]

Esses fornecedores, não processaram a alteração no sistema e como estão bloqueados e não são utilizados pela FR desde junho/2018, não existe necessidade de entrar em contato com o fornecedor para processar a alteração.

A EY menciona que a base utilizada para essa análise foi “Acompanhamento de CTs 13Set18”, nesta consta que o pedido para o fornecedor Eletro 85 está encerrado por prazo e o fornecedor Eduardo, está encerrado por saldo.

Informamos que para alteração da razão social do fornecedor no pedido de compras no SAP, precisamos encerrar os pedidos atuais e emitir novos pedidos com a nova razão social, o que não foi executado, visto que os pedidos estão encerrados e os fornecedores bloqueados desde junho/2018, ou seja, sem necessidade de emissão de novos pedidos com as novas razões sociais.

Nesta planilha abaixo, o fornecedor é considerado como local pela data de emissão do pedido.

Caso tenha uma nova demanda de contratação para um fornecedor bloqueado, a empresa contratada e acionada para o desbloqueio e neste caso, ela atualiza toda a documentação novamente junto ao fornecedor.

Plano de ação: não se aplica.

**3.5. Verificação do processo de qualificação para a mão de obra local**

Este procedimento consistiu na verificação dos cursos profissionalizantes oferecidos pela Fundação Renova para qualificar a mão de obra local nos municípios abrangidos pelo TTAC.

A Fundação Renova firmou parceria com o SENAI para oferecer cursos de capacitação técnica nos municípios impactados. De acordo com a Definição do Programa, a Fundação Renova irá oferecer cursos em todos os municípios na área de abrangência socioeconômica do TTAC.

Até outubro de 2018, a maior parte dos cursos foram oferecidos no Espírito Santo e em um município de Minas Gerais. Até a referida data, a Fundação Renova, por meio dos parceiros, havia oferecido 50 (cinquenta) cursos técnicos preparatórios, distribuídos em 21 (vinte e um) tipos, nos seguintes municípios:

- Minas Gerais: Mariana; e,
- Espírito Santo: Baixo Guandu, Colatina, Linhares (Sede e distritos de Regência e Povoação) e Marilândia.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the success of any business and for the protection of the interests of all parties involved. The text outlines various methods for recording transactions, including the use of journals, ledgers, and account books. It also discusses the importance of regular audits and the role of the auditor in ensuring the accuracy of the records.

2. The second part of the document deals with the classification of assets and liabilities. It explains how assets should be classified into current and non-current assets, and how liabilities should be classified into current and non-current liabilities. The text also discusses the importance of valuing assets and liabilities correctly and the role of the accountant in determining the appropriate values. It provides examples of how to value different types of assets and liabilities and discusses the impact of valuation errors on the financial statements.

3. The third part of the document discusses the preparation of financial statements. It explains the different types of financial statements, including the balance sheet, the income statement, and the cash flow statement. It provides a detailed explanation of how to prepare each of these statements and discusses the importance of presenting the information in a clear and concise manner. The text also discusses the importance of comparing the financial statements with the previous period and with the industry as a whole.

4. The fourth part of the document discusses the role of the accountant in the business. It explains how the accountant acts as a trusted advisor to the business and provides valuable insights into the financial performance of the business. It discusses the importance of the accountant in identifying areas of weakness and providing recommendations for improvement. The text also discusses the role of the accountant in ensuring compliance with tax laws and other regulations.

5. The fifth part of the document discusses the importance of ethics in the accounting profession. It explains that accountants have a duty to act in the best interests of the public and to maintain the highest standards of integrity and honesty. It discusses the various ethical dilemmas that accountants may face and provides guidance on how to resolve them. The text also discusses the importance of continuing education and the role of professional organizations in promoting ethical standards in the profession.

6. The sixth part of the document discusses the future of accounting. It explains that the accounting profession is constantly evolving and that accountants must stay up-to-date with the latest developments in the field. It discusses the impact of technology on accounting and the need for accountants to develop new skills and knowledge. The text also discusses the importance of the accounting profession in the global economy and the role of accountants in promoting sustainable development.

A EY realizou análise dos relatórios elaborados pelo SENAI e enviados para a Fundação Renova. Os relatórios apresentam os cursos oferecidos, o número de vagas ofertadas e preenchidas, número de aprovados, listas de chamadas, fotos dos cursos, data de realização e quantidade de horas aula. Na tabela a seguir estão demonstrados os resultados para o número de formandos por tipo de curso ofertado:

Cursos ofertados*	Quantidade aprovados
Aperfeiçoamento em NR10	86
Armador de Ferragens	11
Auxiliar de Marceneiro	9
Auxiliar de Pedreiro	24
Carpinteiro Auxiliar	8
Carpinteiro de Estruturas de Telhado	12
Carpinteiro de Obras	38
Costureiro Ind. Vestuário - Tec. Plano	40
Cozinha Capixaba - Vol. 1	28
Eletricista Instalador Predial de Baixa Tensão	46
Instalador Hidráulico Residencial	0
Marceneiro	15
Mecânico de automóveis leves	8
Mecânico manutenção de Motocicletas	10
Mecânico montador	14
Modelagem	7
Modelista	9
Pedreiro de Acabamento e Revestimento de Argamassa	39
Pedreiro de Alvenaria	84
Pedreiro de Infraestrutura	16
Pintor de Obras Imobiliárias	0
<b>Total</b>	<b>504</b>

\*Nomes dos cursos e quantidade de aprovados retirados dos relatórios apresentados pela Fundação Renova, elaborados pelo SENAI.

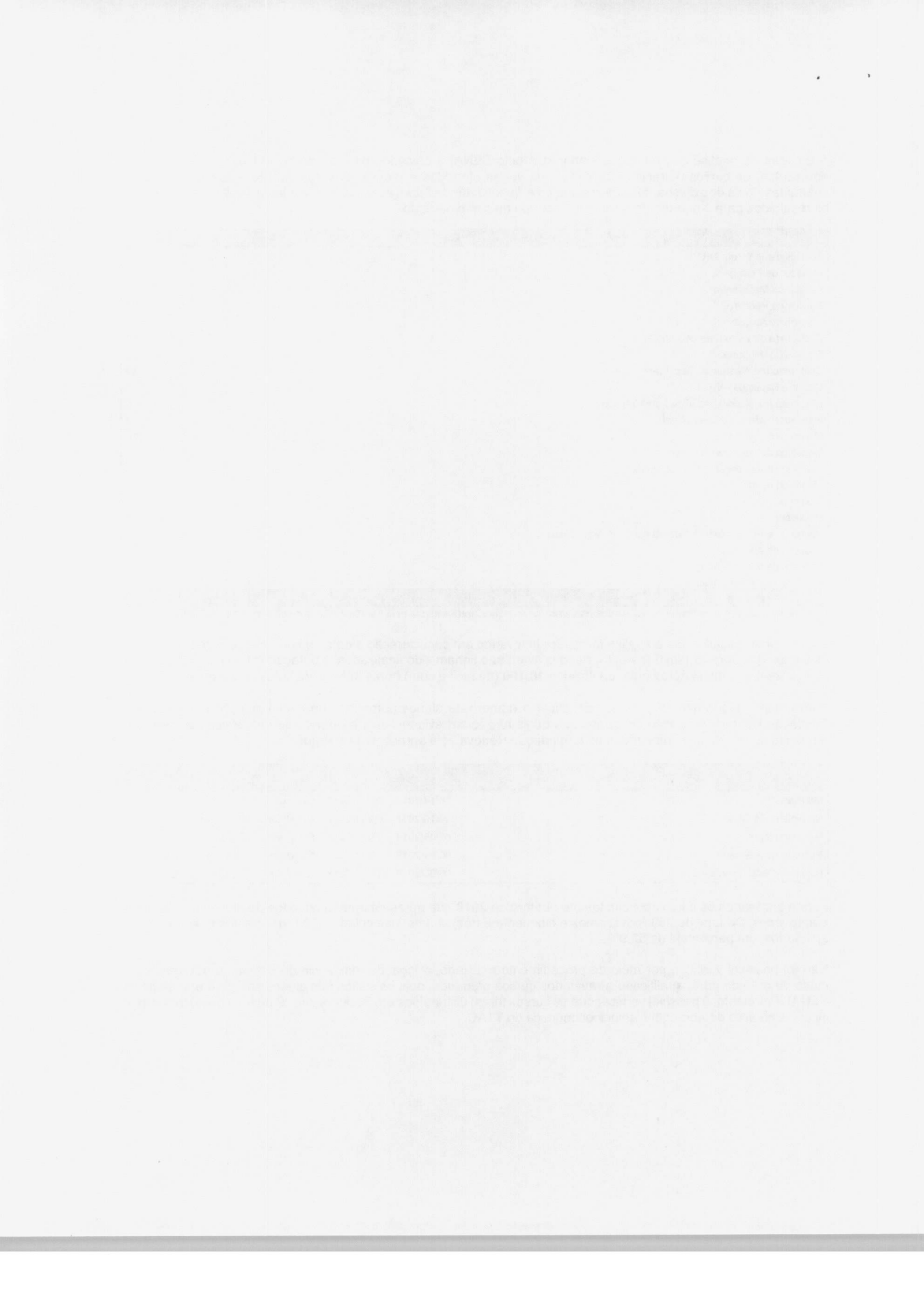
É importante ressaltar que a análise foi realizada levando em consideração a data de corte, outubro de 2018, e que os cursos que apresentam 0 (zero) formandos ainda não tinham sido finalizados. A duração média dos cursos foi de 202 (duzentas e duas) horas aula, totalizando 10.100 (dez mil e cem) horas aulas para todos os cursos ofertados.

Para alguns cursos não foi possível identificar o número de alunos aprovados na documentação fornecida pela Fundação Renova. A relação de cursos nos quais não foram evidenciados o número de formandos por meio dos relatórios do SENAI disponibilizados pela Fundação Renova está apresentada a seguir:

Curso	Vagas Ofertadas	Alunos Matriculados	Alunos Formandos	Início	Término	Status	Cidade	Estado
Modelagem	15	15	-	16/10/2017	06/11/2017	Concluído	Povoação	ES
Carpinteiro de Obras	20	21	-	17/10/2017	06/12/2017	Concluído	Povoação	ES
Mecânico Montador	15	18	-	07/05/2018	15/10/2018	Concluído	Colatina	ES
Pedreiro de Alvenaria	20	20	-	06/08/2018	15/10/2018	Concluído	Colatina	ES
Pintor de Obras Imobiliárias	20	21	-	06/08/2018	15/10/2018	Concluído	Colatina	ES

Foram analisados os cursos concluídos até outubro de 2018 que apresentaram quantidade de alunos matriculados e aprovados. Do total de 953 (novecentos e cinquenta e três) alunos matriculados, 504 (quinhentos e quatro) foram aprovados, um percentual de 52,9%.

Não foi possível verificar, por meio do procedimento realizado, o local de residência do estudante que realizou o curso de mão de obra, qualificado através dos cursos ofertados, pois os dados dos alunos são de propriedade do SENAI. Entretanto, é possível verificar que os cursos foram distribuídos em 5 (cinco) dos 39 (trinta e nove) municípios inclusos na área de abrangência socioeconômica do TTAC.



Como até a data de emissão deste relatório o documento de Definição do Programa não havia sido aprovado pelo CIF, contemplando quais ações estão previstas para esse processo de qualificação de mão de obra, não foi possível identificar divergências na realização deste processo por parte da Fundação Renova.

### **3.6. Verificação do processo de desenvolvimento da competitividade para fornecedores**

Este procedimento consistiu na verificação do prognóstico de potenciais fornecedores nos municípios atingidos e posterior qualificação dos mesmos pela Fundação Renova.

O desenvolvimento dos potenciais fornecedores é uma das ações previstas no TTAC, enquadrando-se nas ações de prospecção de novos negócios, potenciais empreendedores e rodadas de negócios com empresas. O processo também está contemplado na Definição do Programa.

Em reunião de entendimento junto à Fundação Renova, foi identificado que as ações de desenvolvimento de fornecedores por parte da Fundação Renova foram iniciadas em 2017 e se encontram em fase piloto de projeto, ou seja, testes estão sendo realizados em dois municípios: Mariana e Governador Valadares.

Em janeiro de 2017, a consultoria DVF foi contratada pela Fundação Renova com o objetivo de prospectar e diagnosticar os potenciais fornecedores, traçando plano de ação do Programa de Estímulo à Contratação Local (PG020). De acordo com o relatório da DVF, foram prospectadas 266 (duzentos e sessenta e seis) empresas, culminando na realização de 18 (dezoito) eventos de negócios no primeiro semestre de 2017.

Após este primeiro momento, a Fundação Renova solicitou junto à DVF a elaboração de uma lista de 100 (cem) empresas locais aptas a fornecerem serviços para a Fundação Renova. Para isso, a DVF listou as principais demandas e relacionou com as principais potencialidades locais, chegando a divisão de 9 (nove) áreas de atuação:

- Construção Civil;
- Elétrica;
- Eventos;
- Limpeza;
- Refeição;
- Transporte;
- Uniforme e EPI; e
- Viveiros.
- Material de construção;

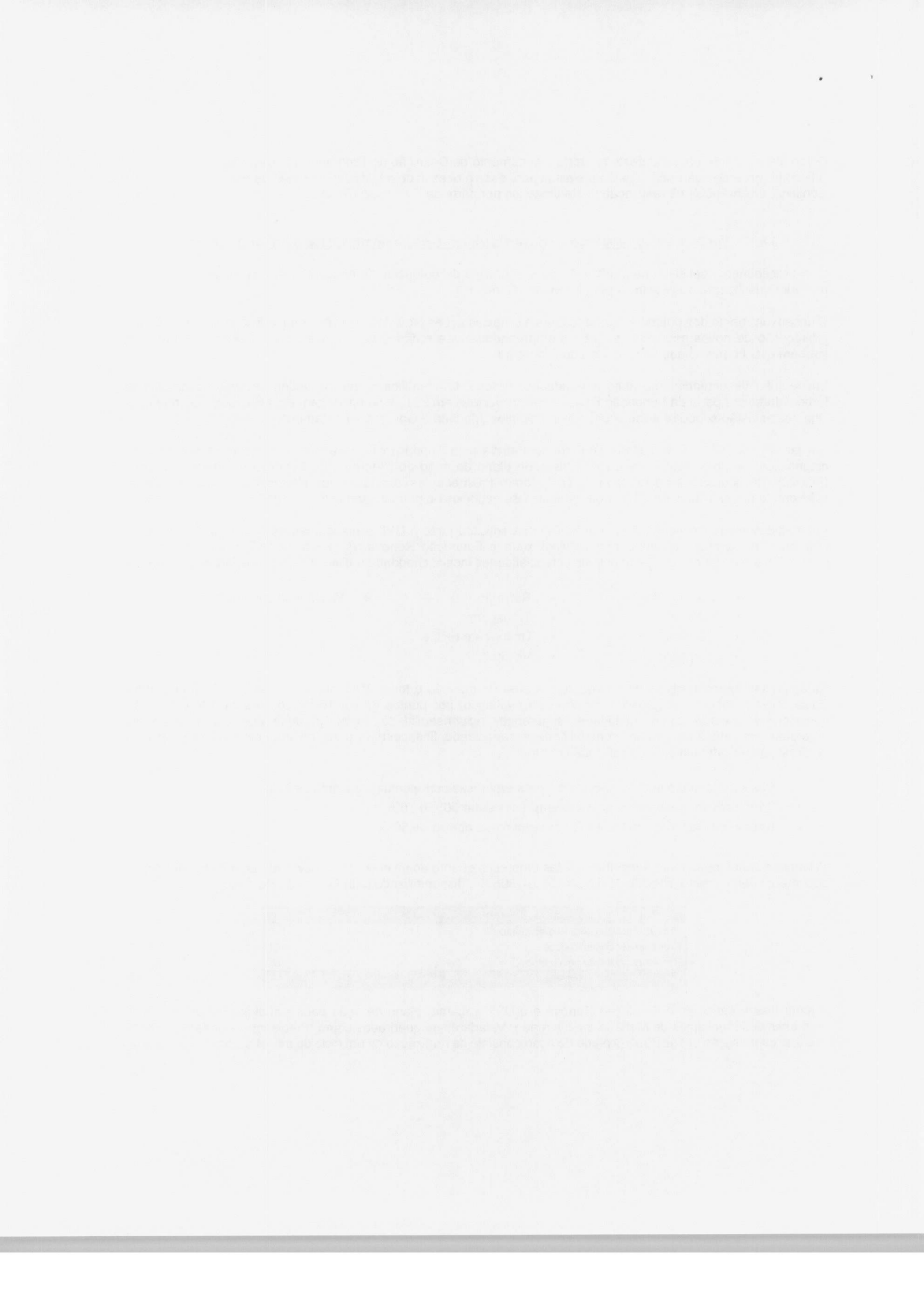
As empresas foram divididas de acordo com a área de atuação e local: Mariana, Minas Gerais, Espírito Santo e Bacia do Rio Doce. O diagnóstico consistiu na avaliação, por pontos (0% a 100%), de maturidade de gestão, considerando fatores como: qualidade, segurança, responsabilidade social, produtividade classificação das empresas em níveis de gestão, contabilidade e capacidade financeira. A partir da pontuação obtida por cada empresa, a DVF atribuiu uma classificação dentre:

- “Possuem aptidão para fornecimento” para empresas com pontuação acima de 75%.
- “Precisam ser desenvolvidas” para empresas entre 50% e 75%; e
- “Requer capacitação em Gestão”, para empresas abaixo de 50%.

A tabela a seguir demonstra a distribuição das empresas quanto ao nível de gestão avaliado pela DVF, retirados do documento denominado “PR 330-18 TÉCNICA 20180629”, disponibilizado pela Fundação Renova:

Classificação DVF	Quantidade Empresas
Possuem aptidão para Fornecimento	0
Precisam ser desenvolvidas	31
Requer capacitação em Gestão	69
<b>Total</b>	<b>100</b>

A partir deste resultado, a Fundação Renova e a DVF traçaram plano de ação para a qualificação de 30 (trinta) empresas dos municípios de Mariana e Governador Valadares, enquadradas como “Precisam ser desenvolvidas” e “Requer capacitação em gestão”. O plano de ação consiste na realização de um ciclo de palestras com duas rodadas



de avaliação (“T1” e “T2”) com o objetivo de que as empresas participantes obtenham conhecimento e maturidade suficientes para elaboração de proposta técnica capaz de atender as demandas da Fundação Renova e de outras grandes empresas.

A lista de empresas a serem qualificadas foi disponibilizada pela Fundação Renova no dia 04 de outubro de 2018 e está apresentada na tabela abaixo juntamente com as notas obtidas no diagnóstico realizado pela DVF, retirados do documento denominado “FR PG20 - Entidades e Suprimentos AVA20180530”:

Município	Lista de Empresas para Qualificação	Nota Diagnóstico DVF (%)
Mariana	3	64,15
Mariana	ANG	44,91
Mariana	AS	58,86
Mariana	BR	49,01
Mariana	BR	58,62
Mariana	CAS	46,04
Mariana	COM	41,08
Mariana	CON	58,87
Mariana	ELÉ	34,95
Mariana	ENG	70,64
Mariana	EPR	40,45
Mariana	E	42,87
Mariana	FER	58,04
Mariana	FRA	29,30
Mariana	HD	38,70
Mariana	H	48,43
Mariana	JP	-
Mariana	DIN	-
Mariana	M&A	41,87
Mariana	MAC	42,42
Mariana	MUR	42,30
Mariana	O	46,35
Mariana	RJ	35,25
Mariana	TER	60,80
Mariana	UN	50,10
Governador Valadares	CON	-
Governador Valadares	CON	-
Governador Valadares	MRT	-
Governador Valadares	CON	-
Governador Valadares	CON	-

As empresas de Governador Valadares e as empresas JP Brasil e Dinâmica de Mariana não estão contempladas no material de diagnóstico da DVF e, portanto, não apresentaram nota de maturidade de gestão.

Com o objetivo de evidenciar as rodadas “T1 e T2”, foram encaminhados pela Fundação Renova os relatórios de 4 (quatro) “Encontros de Negócios” realizados no município de Mariana ao longo do ano de 2018, porém não foi possível identificar por meio das evidências apresentadas, a quais “Encontros de Negócios” se referem às rodadas “T1 e T2”. Além disso, a participação integral das empresas elencadas pela consultoria DVF também não foi evidenciada na documentação disponibilizada pela Fundação Renova.

Como até a data de emissão deste relatório o documento de Definição do Programa não havia sido aprovado pelo CIF, contemplando quais ações estão previstas para esse processo de desenvolvimento da competitividade de fornecedores, não foi possível identificar divergências na realização deste processo por parte da Fundação Renova.



### 3.7. Verificação do processo de concorrência para contratação de fornecedores

Para a avaliação dos processos de concorrência realizados pela Fundação Renova, a EY considerou a Nota Técnica nº 44 da CT-EI, Deliberação nº 55 do CIF e os documentos internos da Fundação Renova: “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”.

Desta maneira, a primeira análise realizada pela EY consistiu na comparação entre a Nota Técnica CT-EI nº 44 e Deliberação nº 55 com os documentos internos (“POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”) da Fundação Renova, que fornecem as diretrizes para os processos de concorrência, no sentido de avaliar se as determinações da CT-EI e CIF estão refletidas nas políticas internas da Fundação Renova.

A Fundação Renova realiza o convite para empresas não locais quando o *vendor list* (lista de empresas participantes do processo) for composto somente por empresas locais. Tendo em vista que o objetivo do PG020 é a priorização da contratação de fornecedores locais, esta política introduz competidores não locais na concorrência. Não há determinação dentro da Nota Técnica nº 44, Deliberação nº 55 ou demais Notas Técnicas da CT-EI relacionadas ao Programa que estabeleça critério semelhante a esse.

Outro ponto de destaque é que a “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos”, datada de agosto de 2017, apresenta uma previsão de revisão anual. Neste sentido, a revisão da política poderia incluir os pontos levantados na Nota Técnica CT-EI nº 44, considerando que a mesma foi emitida em janeiro de 2018 e a Deliberação nº 146, também de janeiro de 2018, determina que as alterações recomendadas na referida Nota Técnica CT-EI nº 44 sejam aplicadas, o que ainda não foi realizado.

Para avaliação do processo de concorrência, a EY selecionou aleatoriamente uma amostra de 25 (vinte e cinco) contratos da base denominada “Base de Contratos\_Out.18” e solicitou que a Fundação Renova encaminhasse os documentos relativos aos processos de contratação dos fornecedores destes contratos. Por meio do documento “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos”, páginas 2 (dois) e 3 (três), elaborado pela Fundação Renova, foi identificado que os processos de aquisição são divididos em dois tipos: concorrenciais, ou compra pretendida / urgente.

A partir da análise dos processos de aquisição dos contratos amostrados, outros tipos de processo foram identificados. Dos 25 (vinte e cinco) contratos da amostra, 14 (catorze), ou 56%, foram de processos concorrenciais ou compra pretendida/urgente. O restante, 11 (onze) contratos, ou 44%, não se enquadram nesses dois tipos previstos pela Fundação Renova, tendo sido classificados pela EY como “outros” e subdivididos de acordo com a tabela a seguir:

Tipos de Processo	Quantidade de Contratos
<b>Compra Urgente/Pretendida</b>	<b>6</b>
<b>Concorrencial</b>	<b>10</b>
<b>Outros:</b>	<b>9</b>
Aditivo de contrato da Samarco	3
Cancelado	1
Contrato migrado da Samarco	1
Reembolso de Conselheiro	1
Sem documentação	3
<b>Total</b>	<b>25</b>

É importante ressaltar que há contratos da amostra que compreendem à época de transição entre Samarco e Fundação Renova e, portanto, parte dos contratos é proveniente da própria Samarco.

A análise da aderência ao “PG-SUP-002 - Processo Aquisição” e à “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos”, dos tipos de contratos previstos na Política de Suprimentos da Fundação Renova foi dividida de acordo com a seguinte classificação:



- **Conforme:** todas as etapas do processo de aquisição foram evidenciadas para o processo de contratação analisado;
- **Conforme com ressalvas:** todas as etapas do processo de aquisição foram evidenciadas para o processo de contratação analisado, porém há pontos específicos de atenção que não comprometeram o processo de contratação tais como: conflito de informações secundárias (localidade diferente em documentos diferentes), mudança de nome comercial para nome fantasia do fornecedor na documentação ao longo do processo, necessidade de maior detalhamento da avaliação de propostas técnicas; e,
- **Não conforme:** alguma etapa processo não foi devidamente evidenciada.

O resultado da análise dos processos em relação à “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição” está demonstrado a seguir:

Tipos de Processo	Quantidade de Contratos	Conforme	Conforme com ressalvas	Não conforme
Compra Urgente/Pretendida	6	6	-	-
Concorrencial	10	3	4	3
Total	16	9	4	3

A tabela acima demonstra que todos processos de compra urgente/pretendida foram devidamente justificados, em linha com as definições dos documentos “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”. Em relação aos processos concorrenciais foram identificadas as não conformidades descritas abaixo:

- **Contrato de serviço de paisagismo e recuperação estrutural | Contrato nº 4800002426 | Não conforme**

O processo de contratação do fornecedor foi concorrenciais, mas a Fundação Renova não evidenciou a realização da avaliação das propostas técnicas das proponentes.

- **Contrato de serviços de medicina do trabalho | Contrato nº 4800003963 | Não conforme**

Não foi evidenciado para este contrato a análise de *compliance*, como descrito nos documentos “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”.

- **Contrato de serviços de manejo de fauna | Contrato nº 4800014043 | Não conforme**

O contrato nº 4800004796 não apresentou evidência da realização da etapa de *compliance* como descrito nos documentos “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”.

- **Contrato de serviço de consultoria em obras | Contrato nº: 4800000713 | Conforme com ressalvas**

A etapa de avaliação das propostas técnicas foi evidenciada, mas não foi detalhada para todos os concorrentes.

- **Contrato de serviços de limpeza | Contrato nº: 4800001299 | Conforme com ressalvas**

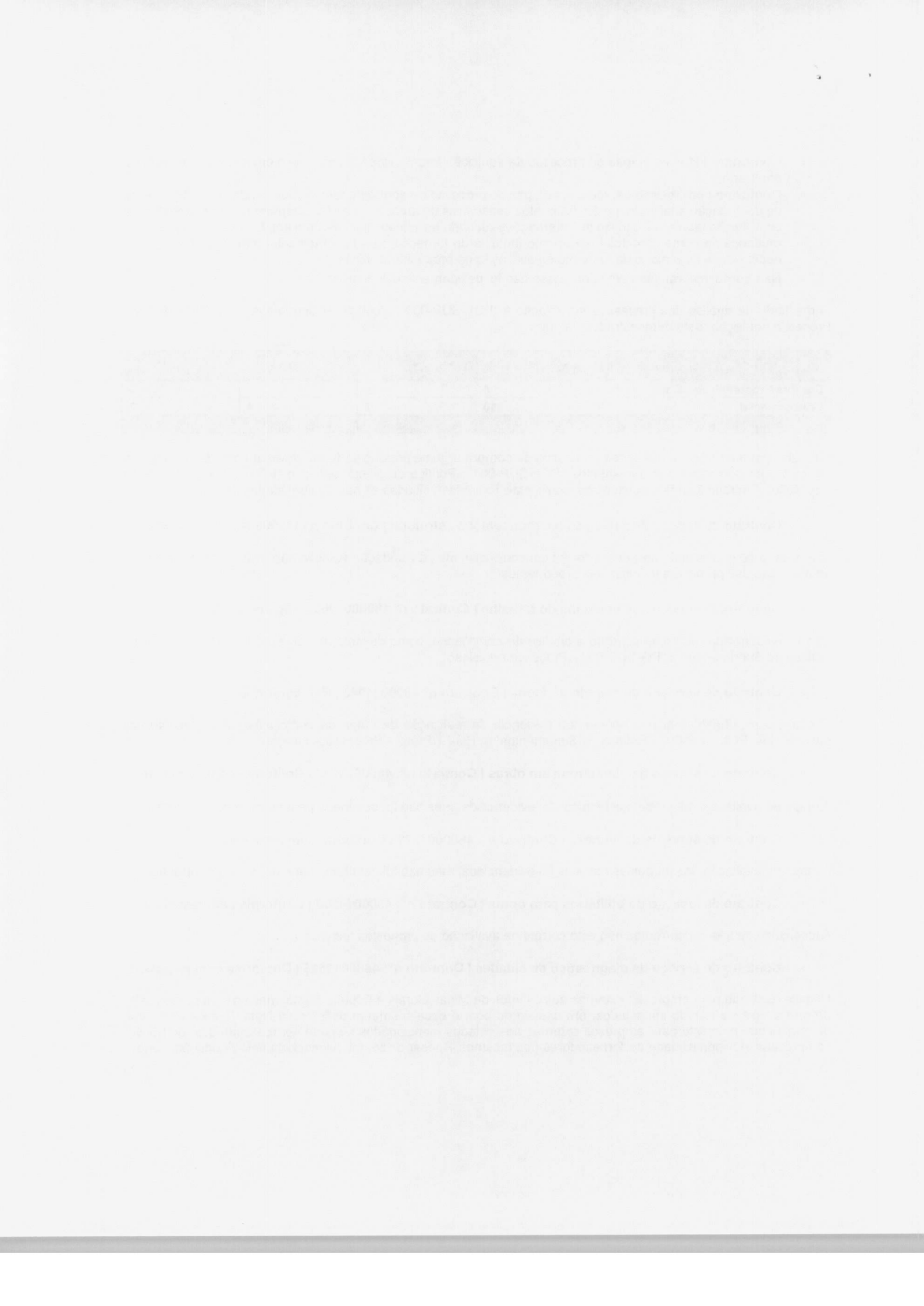
A etapa de avaliação das propostas técnicas foi evidenciada, mas não foi detalhada para todos os concorrentes.

- **Contrato de locação de utilitários para obras | Contrato nº: 4800014590 | Conforme com ressalvas**

A localidade de três concorrentes não está correta na avaliação de propostas técnicas.

- **Contrato de serviço de diagnóstico de cidades | Contrato nº: 4800010525 | Conforme com ressalvas**

Convite realizado para empresas externas aos estados de Minas Gerais e Espírito Santo, mesmo com proponentes de mesorregião e Estado impactados, em desacordo com o escalonamento definido na Nota Técnica nº 44 que determina que o convite para empresas externas aos estados mencionados só pode ser realizado quando houver comprovada indisponibilidade de fornecedores nos mesmos. Apesar disso, foi evidenciado pela Fundação Renova



que o processo concorrencial seguiu todas as etapas conforme “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição. Este contrato foi objeto de análise em relatório específico, protocolado no CIF por meio do ofício nº 02/2019/EY, datado em 11/02/2019.

Os contratos classificados como “outros” foram objeto de análise quanto às evidências que oferecessem suporte ao tipo identificado pela EY na etapa anterior do procedimento. Neste sentido, a avaliação foi classificada em:

- **Conforme:** a Fundação Renova forneceu evidência documental que comprovasse o tipo de contrato e a ausência de governança em relação ao processo de contratação do mesmo; e
- **Não conforme:** a Fundação Renova não forneceu evidência documental do contrato que ausentasse sua responsabilidade sobre o processo de contratação do mesmo.

Típos de Processo	Quantidade de Contratos	Conforme	Não conforme
<b>Outros:</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>2</b>
Aditivo de contrato da Samarco	3	3	-
Cancelado	1	-	1
Contrato migrado da Samarco	1	1	-
Reembolso de Conselheiro	1	1	-
Sem documentação	3	-	1
<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>2</b>

Analogamente ao ocorrido para os processos concorrenciais e de compra pretendida/urgente, os contratos não conformes estão demonstrados a seguir:

- **Contrato nº: 480000468 | Não conforme**

A Fundação Renova alegou que o contrato foi firmado pela Samarco e migrado para a Fundação Renova, porém não foi apresentada para a EY evidência que permite corroborar com o processo de migração de contrato mencionado.

- **Contrato nº: 480000705 | Não conforme**

O contrato em questão foi cancelado e a Fundação Renova apresentou evidência de que os pagamentos não foram realizados. Porém, o processo de contratação independe do posterior cancelamento ocorrido e neste sentido não foram disponibilizadas evidências das etapas do processo de contratação que ocorreram anteriores ao cancelamento.

É importante ressaltar que dos 25 (vinte e cinco) contratos amostrados pela EY, dentre os 10 (dez) que apresentaram processos de concorrência, foram identificados 6 (seis) processos cujo a lista de proponentes foi formada apenas por proponentes locais ou de estados, mesorregiões e microrregiões de locais impactados. No caso do contrato nº 4800003963, somente empresas locais participaram da concorrência. Neste sentido, a “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” não foi seguida no que se refere ao convite a empresas externas como “fornecedor desafiador”. Os contratos com lista de participantes formada somente por empresas de municípios impactados e/ou microrregiões, mesorregiões e estados impactados estão demonstrados a seguir:

Número do Contrato	Localidade das empresas participantes da concorrência
4800002426	Estado, mesorregião e municípios impactados
4800003963	Municípios impactados
4800004796	Mesorregião, microrregião e municípios impactados
4800014043	Mesorregião e municípios impactados
4800014380	Estado, mesorregião e municípios impactados
4800014590	Microrregião e municípios impactados

1. The first part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/10/10. The letter discusses the author's interest in the journal and the specific topic they wish to explore.

2. The second part of the document is a letter from the editor to the author, dated 10/15/10. The editor responds to the author's letter and provides feedback on the proposed topic.

3. The third part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/20/10. The author responds to the editor's feedback and provides further details on the proposed topic.

4. The fourth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 10/25/10. The editor provides final feedback on the proposed topic.

5. The fifth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/30/10. The author provides a final response to the editor's feedback.

6. The sixth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/05/10. The editor provides final feedback on the proposed topic.

7. The seventh part of the document is a letter from the author to the editor, dated 11/10/10. The author provides a final response to the editor's feedback.

8. The eighth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/15/10. The editor provides final feedback on the proposed topic.

9. The ninth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 11/20/10. The author provides a final response to the editor's feedback.

10. The tenth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/25/10. The editor provides final feedback on the proposed topic.

Após a execução desse procedimento foram identificadas as seguintes inconsistências:

**PG020.013: O documento POL-SUP-001 - Política de Suprimentos”, datado em 25/08/2017, não foi atualizado pela Fundação Renova após a emissão da Deliberação nº 146, datada em 29/01/2018, que estabeleceu prazo de 30 (trinta) dias para que Fundação Renova ajustasse sua política de contratação ao que foi apresentado no NT nº 44 da CT-EI.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Apesar de não atualizar o seu documento relacionado a política de suprimentos, a Fundação Renova vem cumprindo as determinações da NT44.

**Plano de ação:**

A política de Suprimentos será atualizada de acordo com o conceito atualizado a ser aprovado na definição do programa, que engloba e ajusta as determinações da NT44.

**PG020.014: Dos 25 (vinte e cinco) contratos da amostra, 7 (sete) apresentaram evidência insuficiente da conformidade com os documentos “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição”.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Contrato no 4800002426: foram feitas 4 visitas técnicas em função baixo número de fornecedores interessados em participar do processo concorrencial e as alterações de escopo. Foram analisadas as propostas técnicas de duas empresas.

Contrato no 4800003963: a Fundação Renova ainda não localizou as evidências.

Contrato no 4800014043: Foi realizada a etapa de compliance.

Contrato no: 4800000713: Dos três fornecedores convidados para o processo concorrencial, um deles declinou sua participação, os outros dois proponentes constam na avaliação técnica.

Contrato no: 4800001299: Somente duas propostas recebidas para o contrato. As propostas foram encaminhadas para a área requisitante, porém houve retorno da aprovação técnica apenas de um dos fornecedores. O retorno ocorreu para o fornecedor que possuía as melhores condições comerciais.

Contrato no: 4800014590: erro material.

Contrato no: 4800010525: O *vendor list* foi elaborado no mês de março/2018, respeitando a política de Suprimentos vigente na época, onde foram priorizadas empresas dos estados impactados que possuem expertise e capacidade para realizar o estudo e considerando a complexidade dos serviços solicitados. A priorização foi respeitada, visto que 70% dos fornecedores inclusos no *vendor list* pertencem a mesorregião afetada. As empresas de fora do estado, além da expertise no escopo solicitado, realizaram serviços similares ao desta contratação anteriormente e foram inclusas ao *vendor list* devido a este histórico.

**Plano de ação:**

Realizar treinamento de reciclagem da “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e do “PG-SUP-002 – Processo Aquisição” para toda a equipe de suprimentos. Realizar treinamento de sensibilização para atendimento à auditoria.

**Prazo:** jul/2019.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the various methods and tools used to collect and analyze data. It highlights the need for consistent and reliable data collection processes to support effective decision-making.

3. The third part of the document focuses on the role of technology in data management and analysis. It discusses how modern software solutions can streamline data collection, storage, and reporting, thereby improving efficiency and accuracy.

4. The fourth part of the document addresses the challenges associated with data management, such as data quality, security, and integration. It provides strategies to overcome these challenges and ensure the integrity and availability of data.

5. The fifth part of the document discusses the importance of data governance and compliance. It outlines the necessary policies and procedures to ensure that data is handled in a responsible and lawful manner, meeting regulatory requirements.

6. The sixth part of the document explores the benefits of data-driven decision-making. It illustrates how data analysis can provide valuable insights into organizational performance, customer behavior, and market trends, enabling more informed and strategic decisions.

7. The seventh part of the document discusses the future of data management and analysis. It highlights emerging trends such as artificial intelligence, machine learning, and big data, and their potential to revolutionize data-driven operations.

8. The eighth part of the document provides a summary of the key points discussed throughout the document. It reiterates the importance of data management and analysis in achieving organizational success and offers final recommendations for best practices.

**PG020.015: Dos 25 (vinte e cinco) contratos da amostra, 2 (dois) não apresentaram qualquer documentação do processo de contratação por parte da Fundação Renova.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Contrato no: 480000468: a Fundação Renova ainda não localizou as evidências.

Contrato no: 480000705: O contrato em questão foi cancelado e a Fundação Renova apresentou evidência de que os pagamentos não foram realizados. Porém, o processo de contratação independe do posterior cancelamento ocorrido e neste sentido não foram disponibilizadas evidências das etapas do processo de contratação que ocorreram anteriores ao cancelamento.

Plano de ação: extrair na base apenas contratos firmados, visto que o procedimento trata do processo de contratação, ou seja, se não há contratação não há objeto para auditoria.

1. The first part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/10/1954. The letter discusses the author's interest in the subject of the journal and the possibility of publishing a paper on the topic.

2. The second part of the document is a letter from the editor to the author, dated 10/15/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

3. The third part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/20/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

4. The fourth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 10/25/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

5. The fifth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 10/30/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

6. The sixth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/5/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

7. The seventh part of the document is a letter from the author to the editor, dated 11/10/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

8. The eighth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/15/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

9. The ninth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 11/20/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

10. The tenth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 11/25/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

11. The eleventh part of the document is a letter from the author to the editor, dated 11/30/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

12. The twelfth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 12/5/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

13. The thirteenth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 12/10/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

14. The fourteenth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 12/15/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

15. The fifteenth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 12/20/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

16. The sixteenth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 12/25/1954. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

17. The seventeenth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 12/30/1954. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

18. The eighteenth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 1/5/1955. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

19. The nineteenth part of the document is a letter from the author to the editor, dated 1/10/1955. The author thanks the editor for his interest and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

20. The twentieth part of the document is a letter from the editor to the author, dated 1/15/1955. The editor expresses interest in the author's work and suggests that the author submit a paper on the subject to the journal.

## 4. Recomendações e Observações adicionais

A partir dos procedimentos realizados, a EY identificou inconsistências nos processos executados pela Fundação Renova e componentes do Programa de Estímulo à Contratação Local.

Dentre os pontos listados no relatório, destacam-se os listados a seguir:

- Os documentos internos “POL-SUP-001 - Política de Suprimentos” e “PG-SUP-002 - Processo Aquisição” não estão adequados ao estipulado na Nota Técnica nº 44 da CT-EI, Deliberação nº 55 do CIF e demais notas técnicas da CT-EI relacionadas ao Programa;
- Os conceitos de “contratação local de força de trabalho” e “redes locais de fornecedores” da Deliberação nº 55 do CIF não estão sendo utilizados em todos os processos componentes do Programa;
- O documento de Definição do Programa de dezembro de 2017 diverge em alguns pontos das Deliberações e Notas Técnicas (CT-EI) emitidas e relacionadas ao PG020, em especial a Nota Técnica CT-EI nº 44 e Deliberação nº 55 do CIF. É importante ressaltar que a Definição do PG020 até a emissão deste relatório ainda não havia sido aprovada pelo CIF;
- Falta de padronização da documentação requerida para comprovação da localidade de colaboradores, diretos ou indiretos; e
- Necessidade de maior proatividade e celeridade, por parte da equipe do Programa, no processo de atendimento às demandas apresentadas pela Câmara Técnica de Economia e Inovação e CIF, por meio das Notas Técnicas e Deliberações respectivamente, no que se refere a refletir as decisões destes órgãos nos documentos e ações previstas e/ou em andamento do Programa.

# THE HISTORY OF THE UNITED STATES

The history of the United States is a story of growth and change, from a small collection of colonies to a global superpower.

In the early years, the colonies were largely self-sufficient and focused on agriculture and trade.

The American Revolution was a turning point, leading to the birth of a new nation with a unique political system.

The 19th century was a period of westward expansion and industrialization, shaping the modern American landscape.

The Civil War was a defining moment, resolving the issue of slavery and strengthening the Union.

The 20th century saw the United States emerge as a world leader, with significant technological and cultural advances.

The Vietnam War and the Cold War were major challenges, testing the nation's resolve and global influence.

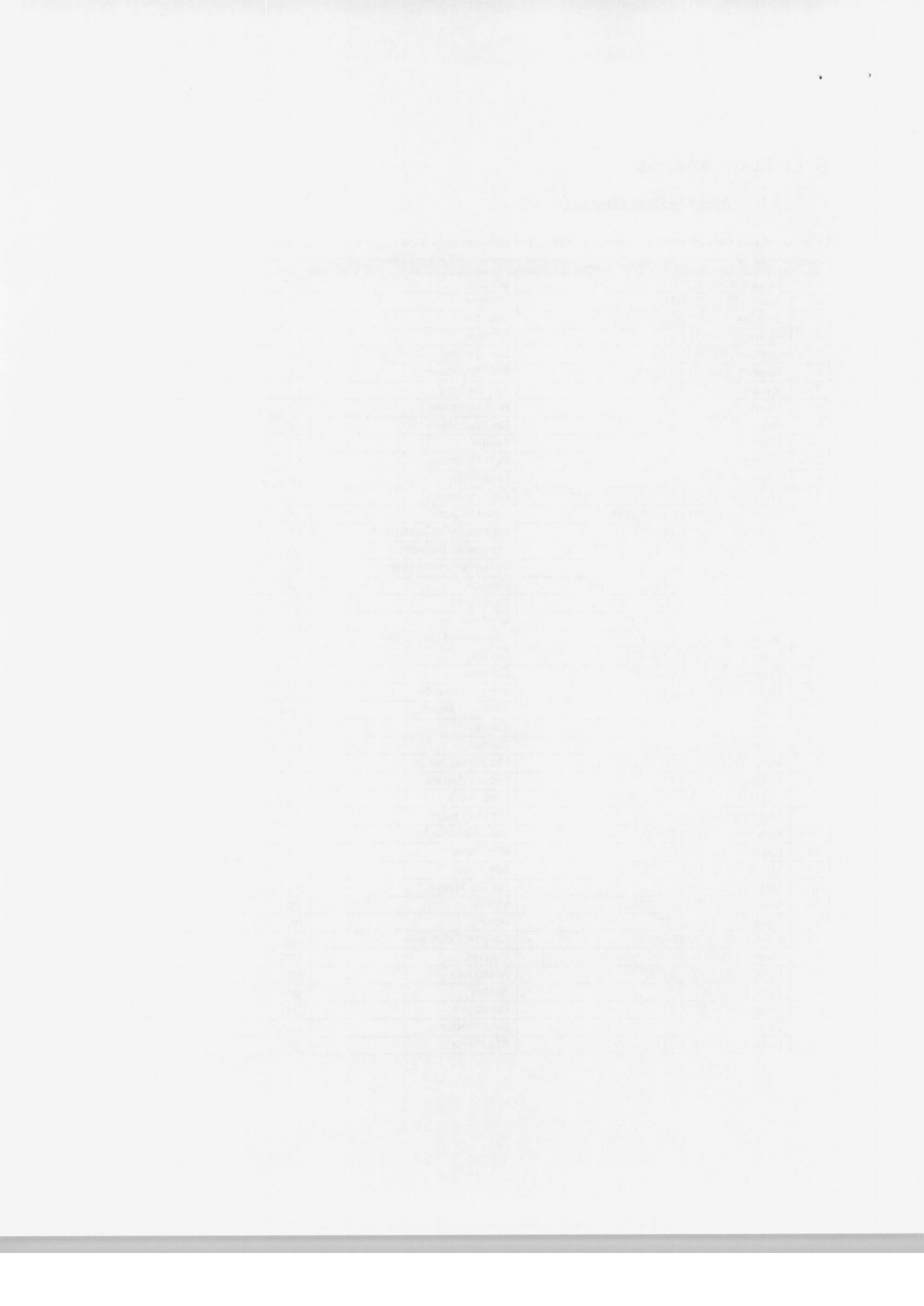
Today, the United States continues to evolve, facing new challenges and opportunities in a rapidly changing world.

## 5. Lista de Anexos

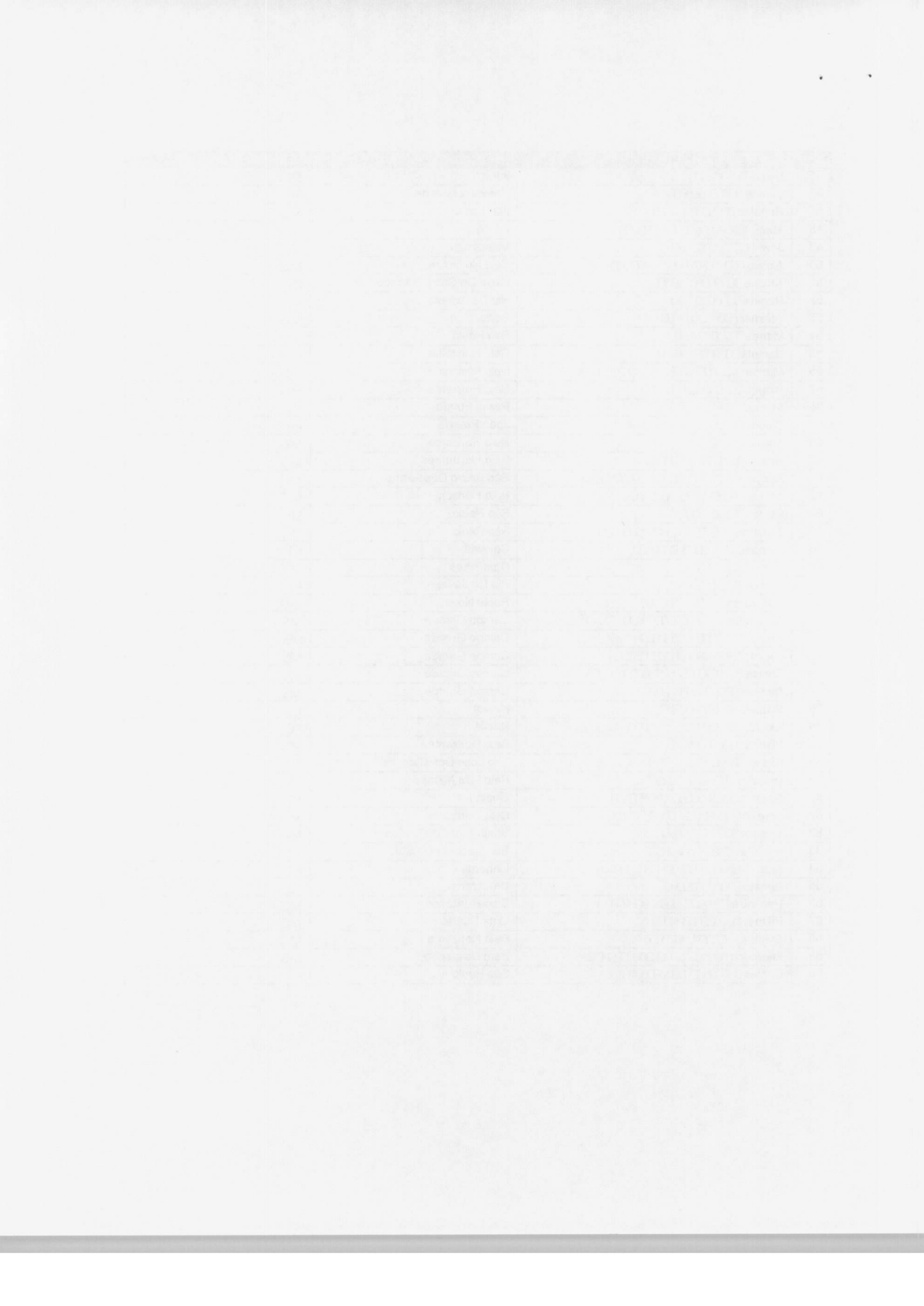
### 5.1. Anexo I – Procedimento I

Lista de nomes classificados pela naturalidade para determinar a localidade do colaborador:

#	Nome	Naturalidade	UF Naturalidade
1	Tamara	Mariana	MG
2	Jose	Mariana	MG
3	Gabriele	Mariana	MG
4	Flavio	Mariana	MG
5	Leonardo	São Domingos Do Prata	MG
6	Vivian	Belo Horizonte	MG
7	Rubens	Juiz De Fora	MG
8	Flavia	Belo Horizonte	MG
9	Felipe	Rio De Janeiro	RJ
10	Brigida	Ibiraçu	ES
11	Eduardo	Belo Horizonte	MG
12	Shymena	Uberlândia	MG
13	Wellington	Belo Horizonte	MG
14	Yone	Belo Horizonte	MG
15	Jose	Cachoeiro De Itapemirim	ES
16	Patricia	Presidente Bernardes	MG
17	Glaziane	Visconde Do Rio Branco	MG
18	Debora	Osasco	SP
19	Adriano	Contagem	MG
20	Edilson	Mantena	MG
21	Daniela	São Gabriel Da Palha	ES
22	Lucas	Viçosa	MG
23	Thatiane	Colatina	ES
24	Andre	João Monlevade	MG
25	Laurent	Santos Dumont	MG
26	Bruno	Itabira	MG
27	Antonio	Santos	SP
28	Maria	Mogi Das Cruzes	SP
29	Fabiano	Pereira Barreto	SP
30	Ana	Ouro Preto	MG
31	Felipe	Rio De Janeiro	RJ
32	Berenice	João Monlevade	MG
33	Daniela	São Paulo	SP
34	Priscila	São Paulo	SP
35	Felipe	Rio De Janeiro	RJ
36	Milene	Vitória	ES
37	Carla	Belém	PA
38	Deivisson	Coronel Fabriciano	MG
39	Plinio	Ipatinga	MG
40	Katia	Alvinópolis	MG
41	Sara	Santos	SP
42	Marcos	Contagem	MG
43	Juliano	Belo Horizonte	MG
44	Debora	São Paulo	SP



#	Nome	Naturalidade	UF Naturalidade
45	Elaine	Ibiraçu	ES
46	Eunice	Campina Grande	PB
47	Ronaldo	Itambacuri	MG
48	Thais	Caeté	MG
49	Joao	Votorantim	SP
50	Aloisio	Belo Horizonte	MG
51	Tatiane	Barra De Sao Francisco	ES
52	Renata	Rio De Janeiro	RJ
53	Josimar	Serro	MG
54	Mirna	Sao Paulo	SP
55	Daniela	Belo Horizonte	MG
56	Marlon	Belo Horizonte	MG
57	Diogo	Belo Horizonte	MG
58	Marcus	Passo Fundo	RS
59	Clarice	João Pessoa	PB
60	Flavia	Belo Horizonte	MG
61	Giancarlo	Belo Horizonte	MG
62	Kenya	São Pedro Dos Ferros	MG
63	Janaina	Belo Horizonte	MG
64	Fabio	São Paulo	SP
65	Jonathas	São Paulo	SP
66	Fernanda	Colatina	ES
67	Tercio	Canoinhas	SC
68	Neriton	Rio De Janeiro	RJ
69	Soraya	Ponte Nova	MG
70	Alexandra	Campo Grande	MS
71	Bruna	Campo Grande	MS
72	Lucas	Campo Grande	MS
73	Thaise	Campo Grande	MS
74	Danusa	Campo Grande	MS
75	Marcelo	Herval	RS
76	Klester	Recife	PE
77	Marina	Belo Horizonte	MG
78	Cleber	São Jose Dos Campos	SP
79	Daniel	Patos De Minas	MG
80	Geraldo	Guacuí	ES
81	Sergio	Belo Horizonte	MG
82	Vinicius	Santo Antonio Do Monte	MG
83	Daniela	Sao Caetano Do Sul	SP
84	Ana	Linhares	ES
85	Renato	Umuarama	PR
86	Henrique	Belo Horizonte	MG
87	Rildo	Lima Duarte	MG
88	Cynthia	Belo Horizonte	MG
89	Frederico	Bom Despacho	MG
90	Camila	São Paulo	SP



## 5.2. Anexo II – Procedimento II

Lista de nomes de colaboradores diretos amostrados com documentação inconclusiva ou não conforme:

Nome	Matrícula	Conformidade
Stefania	550377	Inconclusivo
Juliana	550072	Não conforme
Nilo	550081	Não conforme
Cyntia	550100	Não conforme
Wilker	550302	Não conforme
Gustavo	550320	Não conforme
Mateus	550347	Não conforme
Jeferson	550445	Não conforme
Maycon	550492	Não conforme
Silvia	550517	Não conforme
Luciana	550564	Não conforme
Nathalia	550594	Não conforme



# Auditoria Externa Independente

**Procedimentos de Asseguração Individual**  
**Programa: PG 020 – Programa de Estímulo à**  
**Contratação Local**

Maio/2019 – Versão: 02

**Versão Preliminar** – Este documento é uma versão preliminar do PAI – Procedimento de Asseguração de Individual para o PG020. Esta versão contempla os procedimentos desenhados para asseguração dos processos executados pelo Programa. Este documento está sujeito a alterações.



RESEARCH REPORT  
ON THE  
EFFECTS OF

THE  
EFFECTS OF  
THE  
EFFECTS OF

THE  
EFFECTS OF  
THE  
EFFECTS OF

Elaborado por:

Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Procedimento de Asseguração Individual contendo o detalhamento dos procedimentos de asseguração a serem aplicados para o PG020 – Programa de Estímulo à Contratação Local.

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	05/11/2018	EY	Emissão do documento.
02	13/05/2019	EY	Adequação dos procedimentos de asseguração conforme execução das atividades previstas.

Envolvidos:

Entidade	Representante	Data	Sign-off
FUNDAÇÃO RENOVAV			
CÂMARA TÉCNICA CT-EI			
EY			

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Additionally, it is noted that regular audits are essential to identify any discrepancies or errors early on. This proactive approach helps in maintaining the integrity of the financial statements and prevents any potential issues from escalating.

Item	Quantity	Unit Price	Total
Office Supplies	10	5.00	50.00
Travel Expenses	2	25.00	50.00
Utilities	1	100.00	100.00
Salaries	5	20.00	100.00
Other	1	50.00	50.00
<b>Total</b>			<b>350.00</b>

The second section of the document provides a detailed breakdown of the company's revenue streams. It identifies the primary sources of income and analyzes their contribution to the overall financial performance. This analysis is crucial for understanding the company's financial health and identifying areas for growth.

It is observed that the majority of the revenue is derived from the core business operations. However, there is a significant portion of income generated from ancillary services. This diversification of revenue sources is a positive indicator of the company's financial stability and its ability to adapt to market changes.

Furthermore, the document highlights the importance of monitoring the cost of goods sold (COGS) and operating expenses. By closely tracking these costs, the company can optimize its operations and improve its profit margins. This is achieved through strategic sourcing, efficient resource allocation, and continuous process improvement.

In conclusion, the financial statements provide a comprehensive overview of the company's financial position. They demonstrate a strong and growing revenue base, supported by a solid foundation of cost management and operational efficiency. These factors collectively contribute to the company's long-term success and sustainable growth.

## Índice

1.	Introdução .....	3
2.	Descrição do Programa .....	4
2.1.	Objetivo .....	4
2.2.	Referência <sup>1</sup> .....	4
2.3.	Prazo .....	4
2.4.	Responsáveis pela comunicação .....	4
3.	Avaliação de Indicadores .....	5
4.	Avaliação dos processos relacionados .....	6
4.1.	Processos executados pela Fundação Renova no âmbito do Programa de Estímulo a Contratação Local	6
5.	Avaliação do encerramento do Programa .....	9
6.	Relação de especialistas envolvidos .....	10

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. This includes both primary and secondary data collection techniques. The analysis focuses on identifying trends and patterns over time, which is crucial for making informed decisions.

The third part of the document provides a detailed breakdown of the results. It shows that there has been a significant increase in sales volume, particularly in the online channel. This is attributed to the implementation of the new marketing strategy and the improved user experience on the website.

Finally, the document concludes with a set of recommendations for future actions. It suggests continuing to invest in digital marketing and exploring new product lines to further drive growth. Regular monitoring and reporting will be essential to track the success of these initiatives.

## 1. Introdução

Este documento tem como objetivo estabelecer e documentar os procedimentos de asseguarção a serem realizados pela EY para o PG020 – Programa de Estímulo à Contratação Local. Neste documento estão contemplados os procedimentos de asseguarção previstos para os processos que compõem o PG020, identificados em reunião junto à Fundação Renova.

A leitura deste documento deve ser realizada em conjunto com o POP – Procedimento Operacional Padrão que detalha a estratégia geral de asseguarção adotada pela EY para auditoria dos Programas constantes no Acordo.

Faint, illegible text at the top of the page, possibly bleed-through from the reverse side.

## 2. Descrição do Programa

### 2.1. Objetivo<sup>1</sup>

Criar um processo robusto de contratação de mão de obra local e fornecedores locais através de política de priorização para o processo de Compras e Contratações.

### 2.2. Referência<sup>1</sup>

Cláusulas 134 a 136 do Termo de Transação e de Ajustamento de Conduta (TTAC), páginas 65 e 66, e Deliberação nº 55 do Comitê Interfederativo que determina:

- Definição de contratação local de força de trabalho:  
“Profissionais contratados direta e indiretamente pela Fundação, no preenchimento de seus cargos ou por meio de seus prestadores de serviços, com residência à época do Evento nos Municípios dos Estados de Minas Gerais e do Espírito Santo, especificamente citados como Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC.”
- Definição de redes locais de fornecedores:  
“Fornecedores contratados diretamente pela Fundação Renova, para prestação de serviços ou fornecimento de produtos, que tenham base física relacionadas às atividades desenvolvidas e endereço comercial (filial), e recolham os tributos ISS nos municípios especificamente citados como Área de Abrangência Socioeconômica descrita no TTAC e ICMS nos estados de Minas Gerais e Espírito Santo.”

### 2.3. Prazo<sup>2</sup>

Conforme cláusula 136 do TTAC, este Programa deverá ser iniciado em até 90 (noventa) dias da constituição da FUNDAÇÃO e deverá ser mantido enquanto a Fundação Renova estiver em atividade.

### 2.4. Responsáveis pela comunicação

Câmara Técnica de Economia e Inovação

- Carlos Augusto da Silva Romualdo – E-mail: [cteconomiaiinovacao@indi.mg.gov.br](mailto:cteconomiaiinovacao@indi.mg.gov.br)

Fundação:

- Paulo Guilherme Da Cunha Pereira Rocha – E-mail: [paulo.rocha@fundacaorenova.org](mailto:paulo.rocha@fundacaorenova.org)
- Carlos Cenachi – E-mail: [carlos.cenachi@fundacaorenova.org](mailto:carlos.cenachi@fundacaorenova.org)

EY

- Marco Araújo – E-mail: [marco.a.araujo@br.ey.com](mailto:marco.a.araujo@br.ey.com)
- Thays Coutinho – E-mail: [thays.coutinho@br.ey.com](mailto:thays.coutinho@br.ey.com)

---

1: Informações obtidas através do documento "Definição do Programa" entregue pela Fundação. A responsabilidade pela execução das atividades descritas acima será da Fundação Renova.

2: Informações obtidas através do documento "Termo de Transação e de Ajustamento de Conduta" ("Acordo")

## 2. The Role of the State

### 2.1 Introduction

The role of the state in the economy has been a subject of intense debate for many years. This section will explore the various functions of the state and how they have evolved over time.

### 2.2 The Welfare State

The welfare state is a system of social security that provides financial support to citizens in need. It is a key feature of many modern economies and has played a significant role in reducing poverty and inequality.

### 2.3 The Role of the State in the Market

The state plays a crucial role in the market economy by regulating competition, protecting property rights, and providing public goods. It also acts as a major employer and provider of social services.

### 2.4 The Role of the State in the Environment

The state has a significant role to play in protecting the environment. It can regulate pollution, manage natural resources, and provide funding for environmental research and conservation efforts.

The state's role in the economy is complex and multifaceted. It is essential to understand the various functions of the state in order to evaluate its impact on the economy and society.

### 2.5 The Role of the State in the Future

As the world economy continues to evolve, the role of the state will also change. It is important to consider the challenges that the state will face in the future and how it can best respond to them.

The state's role in the economy is a topic that will continue to be debated for many years to come. It is essential to have a clear understanding of the state's functions and how they have evolved over time.

### 2.6 The Role of the State in the Global Economy

The state plays a significant role in the global economy by regulating trade, providing international aid, and participating in global organizations. It is essential to understand the state's role in the global economy in order to evaluate its impact on the world.

The state's role in the global economy is a complex and multifaceted issue. It is essential to understand the various functions of the state in order to evaluate its impact on the world economy.

### 2.7 The Role of the State in the Digital Economy

The state plays a significant role in the digital economy by regulating the internet, protecting digital rights, and providing funding for digital research and development. It is essential to understand the state's role in the digital economy in order to evaluate its impact on the digital world.

### 3. Avaliação de Indicadores

Até a data da emissão deste documento, nenhum indicador encontrava-se aprovado para este Programa. Após a aprovação dos indicadores pelo Comitê Interfederativo, uma nova versão deste documento deverá ser emitida contemplando os indicadores e os respectivos procedimentos de asseguarção a serem realizados pela EY.

### Section 1: Introduction

The following information is provided for your reference. It is intended to assist you in understanding the requirements of this project. Please read this carefully and ensure that you have all the necessary resources.

## 4. Avaliação dos processos relacionados

### 4.1. Processos executados pela Fundação Renova no âmbito do Programa de Estímulo à Contratação Local

A EY realizou entrevistas com os colaboradores da Fundação Renova responsáveis pelos processos integrantes do Programa de Estímulo à Contratação Local. Neste sentido, a EY elaborou os procedimentos necessários para assegurar que os processos identificados são executados em conformidade com o documento protocolado pela Fundação Renova denominado "Definição do Programa de Estímulo à Contratação Local", notas técnicas e deliberações emitidas pelo Comitê Interfederativo.

É importante ressaltar que o documento de Definição do Programa, até a data de emissão deste documento não havia sido aprovado pelo Comitê Interfederativo. Após a aprovação pelo Comitê Interfederativo e Câmara Técnica de Economia e Inovação, uma nova versão deste documento deverá ser emitida contemplando os processos relacionados e indicadores, com os respectivos procedimentos de asseguarção a serem realizados pela EY.

A partir do entendimento realizado com a equipe do PROGRAMA, foram identificados 5 (cinco) macro processos executados pela Fundação Renova no âmbito do Programa de Estímulo à Contratação Local, conforme listados a seguir:

- Processo de contratação de mão de obra local direta;
- Processo de contratação de mão de obra local indireta;
- Processo de compilação de dados;
- Processo de qualificação da mão de obra local; e
- Processo de desenvolvimento de fornecedores.

Os seguintes procedimentos foram desenhados pela EY para análise dos processos executados pela Fundação Renova no âmbito deste Programa:

- **Procedimento I – Análise da coerência e integridade da base consolidada de contratações locais**

**Objetivo do procedimento:** verificar a coerência e integridade dos dados apresentados na base de contratações locais.

**Detalhamento do procedimento:** a partir da relação de contratações classificadas como locais pela Fundação Renova, verificar:

- Ausência de dados chave (Nome do colaborador, CPF, ocupação, localidade);
- Existência de colaboradores com local de residência fora da abrangência do Programa, classificados como locais;
- Existência de registros com duplicidades;
- Aderência aos conceitos de escalonamento de região definidos pela nota técnica nº 44: município atingido, município vizinho, microrregião, mesorregião e Estado; e
- Consistência do cálculo do número de contratações locais totais, nas visões de município, município vizinho, microrregião, mesorregião e Estado.

**Critério Amostral:** 100% da base de dados avaliada.

- **Procedimento II – Verificação da localidade das contratações diretas realizadas pela Fundação Renova**

THE HISTORY OF THE UNITED STATES

CHAPTER I. THE DISCOVERY OF AMERICA

The discovery of America by Christopher Columbus in 1492 is one of the most important events in the history of the world. It opened up a new world of opportunity and led to the development of a new continent. Columbus's voyage was sponsored by the Spanish monarchs, Isabella and Ferdinand, and it was on their behalf that he set sail across the Atlantic Ocean. His discovery of the Americas led to the establishment of a vast Spanish empire in the New World, which eventually led to the independence of many of the newly discovered lands.

The discovery of America led to the development of a new continent. It opened up a new world of opportunity and led to the development of a new continent. Columbus's voyage was sponsored by the Spanish monarchs, Isabella and Ferdinand, and it was on their behalf that he set sail across the Atlantic Ocean.

The discovery of America led to the development of a new continent. It opened up a new world of opportunity and led to the development of a new continent. Columbus's voyage was sponsored by the Spanish monarchs, Isabella and Ferdinand, and it was on their behalf that he set sail across the Atlantic Ocean. His discovery of the Americas led to the establishment of a vast Spanish empire in the New World, which eventually led to the independence of many of the newly discovered lands.

The discovery of America led to the development of a new continent. It opened up a new world of opportunity and led to the development of a new continent. Columbus's voyage was sponsored by the Spanish monarchs, Isabella and Ferdinand, and it was on their behalf that he set sail across the Atlantic Ocean.

The discovery of America led to the development of a new continent. It opened up a new world of opportunity and led to the development of a new continent. Columbus's voyage was sponsored by the Spanish monarchs, Isabella and Ferdinand, and it was on their behalf that he set sail across the Atlantic Ocean.

**Objetivo do procedimento:** verificar se a Fundação Renova atende à definição de contratação local conforme deliberação nº 55 do CIF, ou seja, se são considerados como locais, somente os funcionários residentes à época do evento nos municípios abrangidos pelo TTAC.

**Detalhamento do procedimento:** confronto dos documentos fornecidos pelo colaborador que comprove sua classificação como local de acordo com a Deliberação nº 55 do CIF: comprovação de residência à época do evento.

**Critério amostral:** 10% da população, se limitando a 60 amostras;

• **Procedimento III – Verificação da localidade das contratações indiretas**

**Objetivo do procedimento:** verificar se a Fundação Renova atende a deliberação nº 55 do CIF, ou seja, se são considerados locais os colaboradores indiretos residentes à época do evento nos municípios abrangidos pelo TTAC.

**Detalhamento do procedimento:** acompanhar a auditoria realizada pela Fundação Renova nos fornecedores localizados em Mariana e entrevistar, por telefone, fornecedores não visitados pela EY. Através destes processos, a EY irá verificar:

- Documentação corresponde com a lista de documentações permitidas na política de contratação local indireta;
- Localidade do colaborador indireto;
- Consistência da documentação com o *checklist* de efetivo preenchido pelo fornecedor auditado; e
- Confirmação, pelo fornecedor, da realização das auditorias da Fundação Renova.

**Critério Amostral:** 10% das vistorias *in loco*; totalidade dos documentos gerados nas vistorias.

• **Procedimento IV – Verificação da localidade dos fornecedores locais contratados**

**Objetivo do procedimento:** verificar se a Fundação Renova atende à deliberação nº 55 do CIF, ou seja, se são considerados locais os fornecedores que possuam base física relacionadas às atividades desenvolvidas e endereço comercial (filial), e recolham os tributos (ISS) nos municípios abrangidos pelo TTAC.

**Detalhamento do procedimento:** analisar a base de fornecedores ativos para o mês de referência visando elencar os fornecedores classificados como locais. A partir da lista obtida nessa etapa, realizar a verificação do recolhimento de ISS e ICMS nos municípios, e estados abrangidos pelo TTAC, seguindo as definições estabelecidas na deliberação nº 55 do CIF.

**Critério Amostral:** 100% da lista de fornecedores locais;

• **Procedimento V – Verificação do processo de qualificação para a mão de obra local**

**Objetivo do procedimento:** verificar se a Fundação Renova está oferecendo cursos profissionalizantes para qualificar a mão de obra local nos municípios abrangidos pelo TTAC.

**Detalhamento do procedimento:** analisar documentos que evidenciam a realização dos cursos:

- Lista de participantes;
- Fotos dos cursos; e
- Local de residência dos formandos dentro da área de abrangência do TTAC.

**Critério Amostral:** 100% dos cursos e 100% dos formandos.

• **Procedimento VI – Verificação do processo de desenvolvimento da competitividade para fornecedores locais**

**Objetivo do procedimento:** verificar se a Fundação Renova realiza o prognóstico de potenciais fornecedores nos municípios atingidos e posterior qualificação destes fornecedores.

The first part of the report deals with the general situation of the country and the position of the various groups of the population.

The second part of the report deals with the economic situation of the country and the position of the various groups of the population.

The third part of the report deals with the social situation of the country and the position of the various groups of the population.

The fourth part of the report deals with the cultural situation of the country and the position of the various groups of the population.

The fifth part of the report deals with the political situation of the country and the position of the various groups of the population.

The sixth part of the report deals with the international situation of the country and the position of the various groups of the population.

The seventh part of the report deals with the future of the country and the position of the various groups of the population.

The eighth part of the report deals with the conclusion of the report and the position of the various groups of the population.

The ninth part of the report deals with the appendix of the report and the position of the various groups of the population.

The tenth part of the report deals with the bibliography of the report and the position of the various groups of the population.

The eleventh part of the report deals with the index of the report and the position of the various groups of the population.

The twelfth part of the report deals with the list of figures of the report and the position of the various groups of the population.

The thirteenth part of the report deals with the list of tables of the report and the position of the various groups of the population.

The fourteenth part of the report deals with the list of maps of the report and the position of the various groups of the population.

The fifteenth part of the report deals with the list of abbreviations of the report and the position of the various groups of the population.

The sixteenth part of the report deals with the list of symbols of the report and the position of the various groups of the population.

The seventeenth part of the report deals with the list of footnotes of the report and the position of the various groups of the population.

The eighteenth part of the report deals with the list of references of the report and the position of the various groups of the population.

**Detalhamento do procedimento:** verificar a realização do diagnóstico de prospecção de novos negócios e fornecedores. Além disso, irá requisitar confirmação documental da realização dos cursos, palestras e seminários emitida pelas empresas parceiras efetuando a seguinte análise:

- o Lista de participantes;
- o Fotos dos cursos; e
- o Localidade dos fornecedores participantes através da consulta do CNPJ no *website* da Receita Federal.

**Critério Amostral:** 100% dos cursos e fornecedores participantes.

• **Procedimento VII – Verificação do processo de concorrência para contratação de fornecedores**

**Objetivo do procedimento:** verificar se o processo de concorrência realizado pela Fundação Renova segue os procedimentos de concorrência descritos na Nota Técnica nº 44 da CTEI<sup>3</sup>.

**Detalhamento do procedimento:** verificar uma amostra de processos de concorrência realizados pela Fundação Renova com base nos fornecedores atuais que tenham vencido o processo. A EY irá requisitar à Fundação os documentos enviados pelos concorrentes. Neste sentido, será realizada a análise a partir de um ou mais dos seguintes critérios:

- o Proposta técnica;
- o Preço;
- o *Compliance*;
- o Saúde financeira;
- o Priorização de fornecedores locais; e
- o Processo concorrencial: mais de uma empresa foi avaliada.

**Critério Amostral:** 25 fornecedores ativos;

Caso a EY entenda ser necessário, poderão ser realizados procedimentos adicionais para que seja obtida suficiência necessária para fundamentar o relatório de asseguarção a ser emitido, sem que seja obrigatória a aprovação prévia da Fundação Renova, Câmara Técnica ou Comitê Interfederativo.

---

3: Nota Técnica da CT de Economia e Inovação com o enunciado da Fundação Renova sobre os procedimentos de contratação de fornecedores.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes the need for transparency and accountability in financial reporting.

It is essential to ensure that all data is properly documented and stored in a secure manner. This includes maintaining backup copies and implementing robust security protocols to protect sensitive information.

The second section focuses on the role of technology in streamlining operations and improving efficiency. It highlights the benefits of using cloud-based solutions and automation tools to reduce manual errors and save time.

Regular audits and reviews are crucial for identifying potential risks and areas for improvement. This process helps organizations stay compliant with regulatory requirements and maintain the highest standards of performance.

Finally, the document stresses the importance of continuous learning and professional development. Encouraging employees to stay updated on industry trends and best practices is key to long-term success.

By following these guidelines, organizations can ensure they are well-prepared to handle any challenges that may arise in the future. Consistent attention to detail and a commitment to excellence are the keys to sustained growth.

The following table provides a summary of the key findings and recommendations discussed throughout the report. It serves as a quick reference for stakeholders involved in the project.

Overall, the project has been completed successfully, and the results are promising. We are confident that the implemented changes will lead to significant improvements in our operational performance and financial health.

We look forward to continuing our collaboration and exploring new opportunities for growth and innovation in the coming months. Your support and feedback are highly valued.

Thank you for your attention and interest in this project. We are committed to providing you with the highest quality of service and support throughout the entire process.

Should you have any questions or require further information, please do not hesitate to contact our support team. We are always here to assist you.

We appreciate your partnership and look forward to a long and fruitful relationship. Your success is our success.

Best regards,  
[Name]  
[Title]

For more information, please visit our website at [URL]. We are committed to providing you with the most up-to-date and relevant information.

Thank you once again for your support and cooperation. We are confident that together, we can achieve great things.

## 5. Avaliação do encerramento do Programa

Até a data da emissão deste documento, nenhum critério de encerramento encontrava-se aprovado para este Programa. Após a aprovação pelo Comitê Interfederativo, e Câmara Técnica de Economia e Inovação, uma nova versão deste documento deverá ser emitida contemplando os critérios de encerramento e os respectivos procedimentos de asseguarção previstos para realização pela EY.

THE HISTORY OF THE UNITED STATES

... the ... of the ...

## 6. Relação de especialistas envolvidos

Não houve nenhuma solicitação adicional em relação ao envolvimento de especialista além dos profissionais já

# THE HISTORY OF THE UNITED STATES

OF THE UNITED STATES OF AMERICA

BY CHARLES A. BEAUMONT

NEW YORK: THE CENTURY CO., 1900

Copyright, 1900, by Charles A. Beaumont

Printed in the United States of America

By the American Book Company, New York

Published by the American Book Company, New York

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.

100 N. 3rd St., New York, N. Y.