



Building a better  
working world

MMA/IBAMA/SEDE - PROTOCOLO	
Nº. 02001. 0 21	248/2019- 34
Nº. SEI	
Recebido em: 25/7/2019	
Assinatura <i>Jaqueline</i>	

Belo Horizonte, 23 de julho de 2019.

Ofício nº 15/2019/EY

Ao

Comitê Interfederativo - CIF

A/C: Sr. Eduardo Fortunato Bim

Presidente do CIF

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 Recuperação de Micro e Pequenos Negócios - PG019  
previsto nas cláusulas 132 e 133 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 de Recuperação de Micro e Pequenos  
Negócios - PG019.

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 de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios  
- PG019; e
- Procedimento de Asseguração Individual - Atualização do PAI emitido pela EY  
referente aos procedimentos de asseguração previstos para o Programa de  
Recuperação de Micro e Pequenos Negócios - PG019.

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



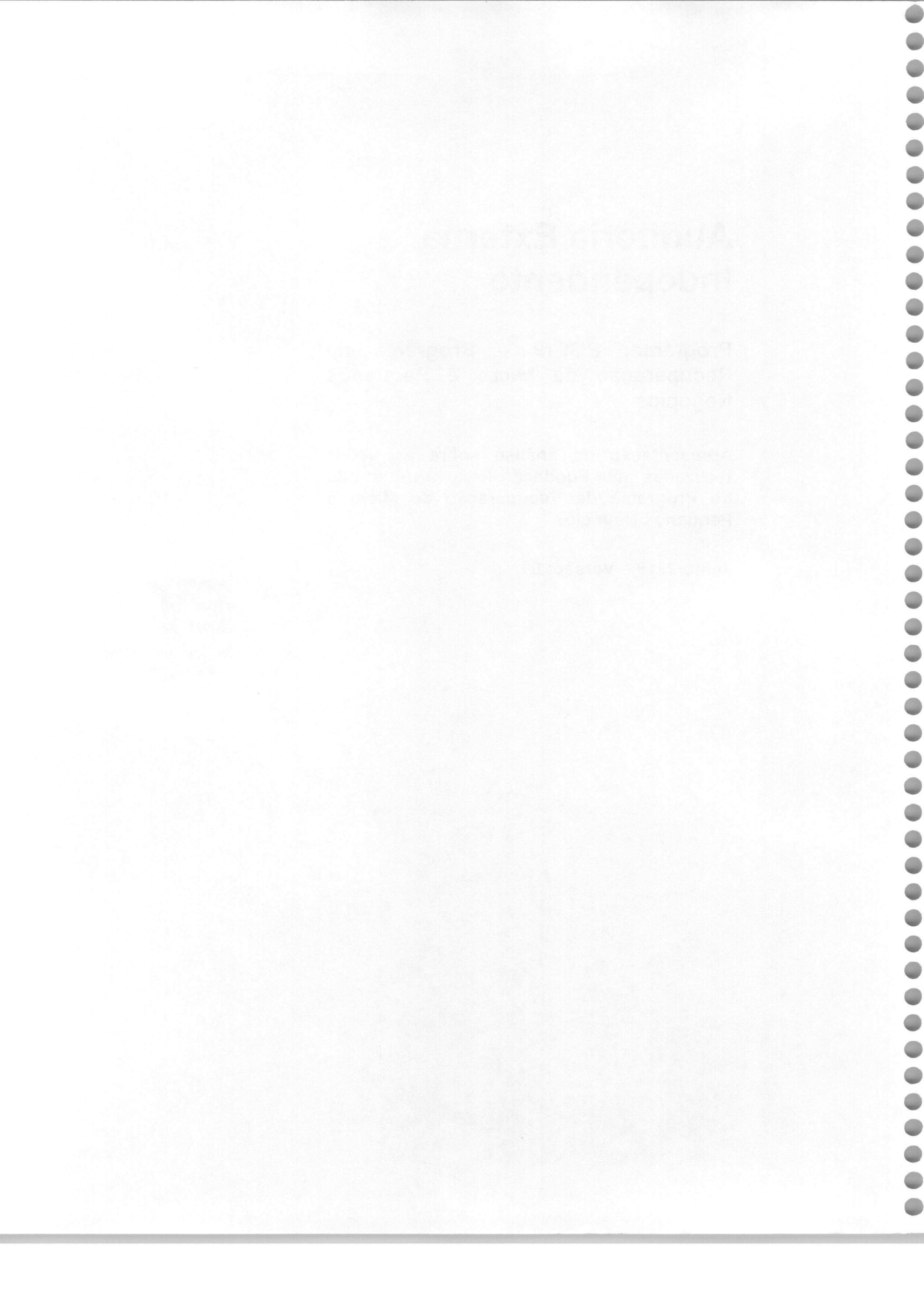
# Auditoria Externa Independente

**Programa: PG019 – Programa de  
Recuperação de Micro e Pequenos  
Negócios**

**Apresentação da análise sobre as ações  
realizadas pela Fundação Renova no âmbito  
do Programa de Recuperação de Micro e  
Pequenos Negócios**

**Julho/2019 – Versão: 01**





Elaborado por:

Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Apresentação da análise sobre as ações realizadas pela Fundação Renova no âmbito do Programa PG019 - Recuperação de Micro e Pequenos Negócios

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações

Envolvidos:

Entidade	Representante	Data	Sign-off
FUNDAÇÃO			
CÂMARA TÉCNICA DE ECONOMIA E INOVAÇÃO			
EY			



## Índice

1.	Limitações e Premissas.....	3
2.	Detalhamento dos Procedimentos Realizados .....	4
3.	Resultado dos Procedimentos Executados.....	6
4.	Recomendações e Observações adicionais .....	25
5.	Anexos.....	26

## Índice de tabelas

Tabela 1: Resultado do teste de validação das localidades.....	9
Tabela 2: Detalhamento das localidades consideradas como “Inconclusivo”.....	9
Tabela 3: Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento.....	13
Tabela 4: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG019 e contempladas no Cadastro Integrado.....	13
Tabela 5: Total de pessoas que estão recebendo atendimentos pelo PG019 e avaliadas no procedimento....	14
Tabela 6: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG019 e contempladas com o AFE .....	14
Tabela 7: Relação de pessoas atendidas pelo PG010 e identificadas com impacto em estabelecimentos e infraestruturas comerciais .....	16
Tabela 8: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG010 contempladas na base de atendimentos do PG019 17	
Tabela 9: Resultado geral de pessoas registradas na base do PG008 contempladas na base de atendimentos do PG019.....	17
Tabela 10: Total de atendimentos finalizados pelo PG019.....	18
Tabela 11: Resultado geral do procedimento de verificação documental .....	19
Tabela 12: Total de pessoas atendidas pelo PG019 avaliadas no procedimento .....	21
Tabela 13: Resultado geral do procedimento de entrevista .....	22
Tabela 14: Manifestantes contemplados na base de atendimentos do PG019 .....	23

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or introductory paragraph.

Second block of faint, illegible text, appearing to be a main body of the document.

Third block of faint, illegible text, continuing the main body of the document.

Fourth block of faint, illegible text, possibly a concluding paragraph or a separate section.

Fifth block of faint, illegible text at the bottom of the page, possibly a footer or a signature block.

# 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 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.

# Journal of Business Ethics

Volume 100, No. 1, 2011  
ISSN 0167-4544  
CODEN JBUEJD

Editor in Chief: Albert W. Crane  
Editor: Jeffrey Pfeffer  
Editorial Board: Albert W. Crane, Jeffrey Pfeffer, Robert Giacomin, et al.

Editorial Office: Department of Business Administration  
University of California, Berkeley, CA 94720-1681  
USA  
Tel: +1 415 495 7100  
Fax: +1 415 495 7101  
E-mail: [ethics@berkeley.edu](mailto:ethics@berkeley.edu)

Subscription Information: Springer, P.O. Box 17, 3300 AA Dordrecht, The Netherlands  
Tel: +31 78 639 9700  
Fax: +31 78 639 9701  
E-mail: [subscriptions@springer.com](mailto:subscriptions@springer.com)

Microfilm Edition: Available from University Microfilms International, 300 North Zeeb Road, Ann Arbor, MI 48106, USA  
Tel: +1 734 761 8700  
Fax: +1 734 761 8701  
E-mail: [umic@umic.com](mailto:umic@umic.com)

Copyright © 2011 Springer. All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior permission from Springer. This journal is registered at the Copyright Clearance Center, Inc., 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923, USA. Authorisation to photocopy items for internal or personal use, or the internal or personal use of specific clients, is granted by Springer for users registered with the Copyright Clearance Center (CCC) Transactional Reporting Service, provided that the fee of USD 12.00 per copy is paid directly to CCC. For those organisations that have been granted a photocopy licence by CCC, a separate system of payment has been arranged. The fee code for users of the Transactional Reporting Service is 0167-4544/2011 USD 12.00. Authorisation does not extend to other kinds of copying, such as that for general distribution, for advertising or promotional purposes, for creating new collective works, or for resale.

Printed on acid-free paper. Printed in the Netherlands. Printed by Springer, P.O. Box 17, 3300 AA Dordrecht, The Netherlands.

Springer is a registered trademark of Springer Science+Business Media B.V. All other trademarks are the property of their respective owners.

Springer Science+Business Media B.V. is a member of the Springer Group. Springer Group is a leading publisher of scientific, technical, and medical journals and books. Springer Group is also a leading publisher of general interest books and magazines.

## 2. Detalhamento dos Procedimentos Realizados

Os procedimentos realizados pela EY consistiram na análise das ações já executadas ou em execução pelo Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), o qual conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC), cláusulas 132 e 133, tem como objetivo promover a recuperação de micro e pequenos negócios no setor de comércio, serviços e produtos, compreendendo os municípios localizados entre Fundão e Candonga, no Estado de Minas Gerais, e entre Regência e Povoação, no Estado do Espírito Santo, áreas estas diretamente impactadas pelo Evento.

Neste relatório foi verificada a aderência das ações reportadas pelo Programa, em relação ao Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC), às deliberações, às notas técnicas e ao Documento de Definição do Programa, e a partir destes documentos a EY elaborou um plano de auditoria denominado Procedimento de Asseguração Individual (PAI). O plano foi construído pela EY a partir do conhecimento obtido por meio do Documento de Definição do Programa e de entrevistas com a equipe da Fundação Renova responsável pela execução dos processos integrantes do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019). Antes de iniciar a execução dos procedimentos, o PAI foi encaminhado à Fundação Renova, ao Comitê Interfederativo e à Câmara Técnica de Economia e Inovação (CT EI).

Considerando que até a data de conclusão deste relatório o Documento de Definição do Programa não havia sido aprovado pelo Comitê Interfederativo (CIF) e, que a Fundação Renova não havia apresentado a mensuração dos indicadores do Programa, a análise da EY contemplou as ações inicialmente executadas pela Samarco Mineração S.A. e posteriormente assumidas pela Fundação Renova, demais ações em execução pela Fundação Renova, além da verificação do atendimento às cláusulas estabelecidas no TTAC.

A análise realizada pela EY, conforme estabelecido no Procedimento de Asseguração Individual (PAI), consistiu na aplicação dos seguintes procedimentos:

- Procedimento I - Análise da acuracidade e integridade da base de atendimentos no âmbito da reposição de insumos e maquinários, e pagamentos de compromissos comerciais e pessoais;
- Procedimento II - Análise da acuracidade e integridade da base de dados dos estabelecimentos impactados sob gestão do Programa;
- Procedimento III - Confronto entre a relação de pessoas que tiveram suas atividades econômicas impactadas conforme a base do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa e, confronto das pessoas que estão sendo atendidas pelo Programa (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado;
- Procedimento IV - Confronto entre a relação de pessoas atendidas pelo Programa com a base do Auxílio Financeiro Emergencial;
- Procedimento V - Confronto das pessoas atendidas pelo Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010), e/ou, pelo Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) identificadas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019);
- Procedimento VI - Verificação da reposição de insumos e maquinários, e pagamento de compromissos comerciais e pessoais; e
- Procedimento VII - Verificação das solicitações/manifestações realizadas e registradas no Sistema SGS direcionadas ao atendimento do Programa.

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

# THE HISTORY OF THE UNITED STATES

The history of the United States is a complex and multifaceted story that spans centuries. It begins with the early Native American civilizations, such as the Mayans, Aztecs, and Incas, who built sophisticated societies in the Americas. The arrival of European explorers in the late 15th century marked the beginning of a new era, as the continent was gradually colonized by European powers.

The 17th century saw the establishment of permanent European settlements, primarily in the eastern part of the continent. The Pilgrims and Puritans, seeking religious freedom, founded colonies that would eventually become the core of the United States. The 18th century was characterized by the struggle for independence from British rule, culminating in the American Revolution of 1776.

The early 19th century was a period of westward expansion, driven by the desire for land and resources. The Louisiana Purchase of 1803 and the subsequent acquisition of Florida in 1819 significantly increased the size of the United States. The Mexican-American War (1846-1848) resulted in the acquisition of vast territories in the southwestern United States.

The mid-19th century was a time of great social and political upheaval. The issue of slavery became a central focus of national debate, leading to the Civil War (1861-1865). The war resulted in the abolition of slavery and the preservation of the Union. The Reconstruction era (1865-1877) followed, as the nation sought to rebuild and integrate the newly freed African Americans into society.

The late 19th and early 20th centuries were marked by rapid industrialization and urbanization. The United States emerged as a major world power, with its economy and military strength growing significantly. The Progressive Era (1890s-1920s) saw the rise of reform movements that sought to address social and economic inequalities.

The 1920s and 1930s were a period of economic hardship and social change. The Great Depression (1929-1933) led to widespread unemployment and poverty, prompting the New Deal (1933-1938) under President Franklin D. Roosevelt. The United States entered World War II (1941-1945), which solidified its position as a global superpower.

The post-World War II era saw the United States become a leader in the Cold War (1947-1991), competing with the Soviet Union for global influence. The 1960s were a decade of social and cultural revolution, with the Civil Rights Movement and the Vietnam War (1955-1975) being major events. The 1970s and 1980s were characterized by economic growth and the rise of the Reagan Revolution.

The 1990s and 2000s saw the United States continue to shape the world, with the end of the Cold War and the rise of the Internet. The 21st century has been marked by the September 11 attacks (2001), the War on Terror, and the rise of the Trump administration (2017-2021). The future of the United States remains uncertain, but its history continues to shape the world.

Os resultados apresentados neste documento referem-se 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.

The following information is provided for your information only. It is not intended to be used as a substitute for professional advice. The information is provided for your information only. It is not intended to be used as a substitute for professional advice.

### 3. Resultado dos Procedimentos Executados

Os procedimentos desenhados pela EY estão relacionados à base de atendimentos, contendo a relação de pessoas atendidas pelo Programa no âmbito da reposição de insumos e maquinários e pagamento de compromissos comerciais e pessoais, denominada “Gestão PG19 para o SGS \_Atendimentos \_2018\_07\_04\_v1”, disponibilizada em 26 de julho de 2018, contemplando 179 (cento e setenta e nove) registros de solicitações para retomada das operações de negócios.

Antes de iniciarmos a execução dos procedimentos, a EY não considerou da base de atendimentos do Programa o registro referente ao Sr. Reginaldo ██████████, uma vez que, segundo informação contida na própria base de atendimentos do Programa e confirmação da Fundação Renova, o mesmo, não recebeu continuidade no seu atendimento em função do cancelamento da solicitação por falta de informações do atingido. Além disso, não foi possível identificar o registro do Sr. Reginaldo ██████████ no módulo do Cadastro Integrado. Dessa forma, os procedimentos executados pela EY consideraram o total de 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e/ou em andamento para retomada das operações de negócios.

Os seguintes aspectos foram observados durante a aplicação dos procedimentos citados no item 2 (dois) deste relatório:

#### 3.1. **Análise da acuracidade e integridade da base de atendimentos no âmbito da reposição de insumos e maquinários, e pagamentos de compromissos comerciais e pessoais**

Este procedimento consistiu na verificação da acuracidade e integridade das informações dos atendimentos referentes à reposição de insumos e maquinários, e pagamento de compromissos comerciais e pessoais registrados na base de dados do Programa.

Para tanto, a partir da base de atendimentos (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, a EY verificou os seguintes aspectos:

- Ausência dos dados chave: Nome do proprietário, CPF ou CNPJ, estabelecimento (ocupação), localidade;
- Acuracidade dos dados apresentados referentes aos atingidos no site da Receita Federal, em caráter amostral (25 itens da base de dados);
- Acuracidade dos CPF ou CNPJ informados na base de atendimentos do Programa;
- Existência de pessoas com localidade de impacto fora da área de abrangência do Programa, conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC);
- Validação das localidades das pessoas registradas na base de atendimentos do Programa; e
- Verificação de registros repetidos.

Os resultados identificados para cada um dos aspectos analisados encontram-se detalhados a seguir:

##### 3.1.1. **Ausência dos dados chave: Nome do proprietário, CPF ou CNPJ, estabelecimento (ocupação), localidade**

A partir da base de atendimentos (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, e contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos realizados pelo Programa no âmbito da reposição de insumos e maquinários, e pagamentos de compromissos comerciais e pessoais, a EY sumarizou a relação de pessoas atendidas através dos seguintes campos chave: Nome, estabelecimento (ocupação), CPF, CNPJ, e localidade, obtendo-se 169 (cento e sessenta e nove) atendimentos. Ressalta-se que a redução no número de registros decorrente da sumarização deve-se ao fato de que alguns atingidos registrados na base de atendimentos possuíam mais de uma atividade comercial, ou seja, ocupações que demandaram solicitações diferentes, e conseqüentemente mais de um registro na base de atendimentos do Programa.



Na sequência foi realizada a verificação dos campos chave e do total de 169 (cento e sessenta e nove) atendimentos, 8 (oito) registros de atendimento não constava a informação do CPF ou CNPJ na base de atendimentos do Programa. A Fundação Renova foi acionada e enviou 5 (cinco) CPFs e 2 (dois) CNPJs referentes aos atingidos atendidos pelo Programa, restando, portanto, 1 (um) atendimento para o qual não foi possível verificar o dado chave CPF ou CNPJ.

Uma vez que os Documentos de Definição do Programa, assim como o TTAC, não consideram o registro do CPF e/ou CNPJ, como uma obrigatoriedade para execução do Programa, a ausência dessa informação não representa uma falha ou mesmo risco ao processo, e por isso não foi considerada como um ponto de auditoria, mas a EY ressalta a importância de adoção de campos chave para fins de registro do Programa, sendo CPF e CNPJ parte desses, tal como já descrito no PAI.

### 3.1.2. Acuracidade dos dados apresentados referentes aos atingidos no site da Receita Federal, em caráter amostral (25 itens da base de dados)

A partir da base de atendimentos (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, a EY resumizou os 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos pelo Nome, CPF, CNPJ e localidade, obtendo-se 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas atendidas pelo Programa. Ressalta-se, que a redução no número de registros decorrente da sumarização, deve-se ao fato de que alguns dos atingidos registrados na base de atendimentos possuíam mais de uma atividade comercial, ou seja, ocupações que demandaram solicitações diferentes, e conseqüentemente mais de um registro na base de atendimentos.

Em seguida, para execução do teste de acuracidade dos dados registrados na base de atendimentos, a EY selecionou aleatoriamente uma amostra de 25 (vinte e cinco) pessoas atendidas pelo Programa para avaliação da coerência dos dados registrados na base de atendimentos em relação às informações disponíveis no site da Receita Federal<sup>1</sup>. Ressalta-se, que para execução desse procedimento foi necessário o preenchimento de dois campos obrigatórios no site da Receita Federal<sup>1</sup>, CPF e data de nascimento, sendo o segundo informado via e-mail pela Fundação Renova, uma vez que a informação não constava na base de dados do Programa.

Do total de 25 (vinte e cinco) pessoas atendidas pelo Programa e verificadas no site da Receita Federal<sup>1</sup>, não foi possível confirmar a informação a respeito do Sr. Weslei ██, uma vez que, conforme retorno do site da Receita Federal<sup>1</sup> durante a execução do procedimento de consulta, a data de nascimento informada pela Fundação Renova estava divergente da constante na base de dados da Secretária da Receita Federal do Brasil.

A respeito da divergência identificada a Fundação Renova informou que a data inicialmente apresentada à EY foi extraída do Sistema SGS, e após verificação concluiu-se que estava incorreta. Contudo, até a data de conclusão deste relatório não foram apresentadas evidências de que a data de nascimento havia sido corrigida no Sistema SGS.

### 3.1.3. Veracidade do CPF e CNPJ informado na base de atendimentos do Programa

Este procedimento consistiu em identificar na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, registros de CPF ou CNPJ inválidos.

Dessa forma, a partir da base de atendimentos contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros, a EY realizou a sumarização pelo Nome, CPF e CNPJ, totalizando 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa. Ressalta-se, que a redução no número de registros decorrente da sumarização, deve-se ao fato de que alguns atingidos registrados na base de atendimentos possuíam mais de uma atividade comercial, ou seja, ocupações que demandaram solicitações diferentes, e conseqüentemente mais de um registro na base de atendimentos.

Para execução do procedimento, foi excluído 1 (um) registro de atendimento que, conforme resultado do procedimento de "Ausência dos dados chave: Nome do proprietário, estabelecimento (ocupação), CPF ou CNPJ, localidade" (item 3.1.1) deste relatório, não havia a informação do número do CPF ou CNPJ. Dessa forma, a EY avaliou um total de 155 (cento e cinquenta e cinco) CPFs através da aplicação de um algoritmo

<sup>1</sup> <https://receita.fazenda.gov.br/>

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 document also highlights the need for transparency and accountability in all financial dealings.

In addition, the document outlines the various methods and procedures used to collect and analyze data. It provides a detailed overview of the data collection process, from the initial identification of data sources to the final analysis and reporting. The document also discusses the challenges and limitations of data collection and analysis, and offers practical solutions to overcome these challenges.

The second part of the document focuses on the application of the collected data to various business scenarios. It provides a series of case studies and examples that illustrate how the data can be used to identify trends, opportunities, and risks. The document also discusses the importance of interpreting the data correctly and making informed decisions based on the findings.

Finally, the document concludes with a series of recommendations and suggestions for future research. It encourages the use of advanced data analysis techniques and the development of new data collection methods. The document also emphasizes the need for ongoing monitoring and evaluation of the data collection and analysis process to ensure its effectiveness and relevance.

The document is intended to provide a comprehensive overview of the data collection and analysis process, and to serve as a valuable resource for anyone interested in this field. It is hoped that the information provided will be helpful and informative, and that it will contribute to the advancement of data collection and analysis in the years to come.

The document is organized into several sections, each of which covers a different aspect of the data collection and analysis process. The sections are: Introduction, Data Collection, Data Analysis, Application of Data, and Conclusion. Each section contains a detailed discussion of the relevant topics, and is supported by a variety of examples and case studies.

The document is written in a clear and concise style, and is easy to read and understand. It is suitable for both students and professionals, and is a valuable resource for anyone interested in data collection and analysis. The document is available in both print and electronic formats, and can be accessed online at the following URL: <http://www.example.com>.

The document is a valuable resource for anyone interested in data collection and analysis. It provides a comprehensive overview of the data collection and analysis process, and offers practical solutions to the challenges and limitations of data collection and analysis. The document is organized into several sections, each of which covers a different aspect of the data collection and analysis process.

The document is written in a clear and concise style, and is easy to read and understand. It is suitable for both students and professionals, and is a valuable resource for anyone interested in data collection and analysis. The document is available in both print and electronic formats, and can be accessed online at the following URL: <http://www.example.com>.

The document is a valuable resource for anyone interested in data collection and analysis. It provides a comprehensive overview of the data collection and analysis process, and offers practical solutions to the challenges and limitations of data collection and analysis. The document is organized into several sections, each of which covers a different aspect of the data collection and analysis process.

The document is written in a clear and concise style, and is easy to read and understand. It is suitable for both students and professionals, and is a valuable resource for anyone interested in data collection and analysis. The document is available in both print and electronic formats, and can be accessed online at the following URL: <http://www.example.com>.

que atesta a validade dos números do CPF. Para validação dos 3 (três) CNPJs identificados na base de atendimentos, a EY realizou um procedimento de consulta manual no site da Receita Federal<sup>1</sup>, confirmando a validade dos dados informados.

Após aplicação dos procedimentos de teste supracitados, a EY não identificou CPFs ou CNPJs inválidos.

#### 3.1.4. Existência de pessoas com localidade de impacto fora da área de abrangência do Programa, conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC)

Este procedimento consistiu na verificação da aderência das localidades registradas na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, à área de abrangência estabelecida no TTAC, cláusula 133, compreendendo os municípios localizados entre Fundão e Candonga, no Estado de Minas Gerais, e Regência e Povoação, no Estado do Espírito Santo.

De modo análogo ao procedimento anterior (item 3.1.2 deste relatório), a EY resumizou os 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos do Programa pelo Nome, CPF, CNPJ e localidade, totalizando 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa para análise da localidade.

Para execução do procedimento, a EY concentrou-se em verificar a aderência da informação de localidade registrada na base de atendimentos do Programa com a área de abrangência estabelecida no TTAC. Ressalta-se que não foi objeto de análise desse procedimento a análise de evidências documentais para suportar a localidade.

Após a execução deste, não foram identificadas localidades fora da área de abrangência determinada no TTAC.

#### 3.1.5. Validação das localidades das pessoas registradas na base de atendimentos do Programa

Este procedimento consistiu na validação das localidades referentes a cada um dos atingidos registrados na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, através da verificação dos documentos de comprovação de endereço.

Neste sentido, a EY executou um procedimento de consulta manual dos comprovantes de localidade de origem para cada uma das pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa, no módulo do Cadastro Integrado do Sistema SGS, a partir das informações de Nome e CPF ou CNPJ. Como comprovante de localidade de origem foram considerados: comprovante de endereço, Laudos da Synergia, consulta no site da Receita Federal e comprovantes de entrega dos insumos e materiais solicitados e entregues aos atingidos.

Para avaliação dos procedimentos realizados, a EY considerou os seguintes critérios:

- **Conforme:** as informações contidas nos documentos verificados no Sistema SGS são consistentes com as informações de localidade de origem registradas na base de atendimentos do Programa.
- **Não conforme:** as informações contidas nos documentos verificados no Sistema SGS não são consistentes com as informações de localidade de origem registradas na base de atendimentos do Programa.
- **Inconclusivo:** as informações disponibilizadas pela Fundação Renova não foram suficientes para avaliar a consistência das informações em análise.

Antes de iniciar o procedimento de validação, a EY resumizou os 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e/ou em andamento da base de atendimentos do Programa pelo Nome, CPF, CNPJ e localidade, obtendo-se 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa para análise.

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 all financial dealings.

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 data collection process and the tools used for data analysis.

3. The third part of the document discusses the results of the data analysis and the conclusions drawn from the findings. It highlights the key trends and patterns observed in the data and provides a clear interpretation of the results.

4. The fourth part of the document provides a summary of the findings and discusses the implications of the results. It offers recommendations for future research and suggests ways to improve the accuracy and reliability of the data collection process.

5. The fifth part of the document concludes the report and provides a final summary of the key findings. It reiterates the importance of maintaining accurate records and the need for transparency and accountability in all financial dealings.

6. The sixth part of the document discusses the limitations of the study and the potential sources of error. It acknowledges the challenges faced during the data collection and analysis process and provides a clear understanding of the study's limitations.

7. The seventh part of the document provides a detailed description of the data collection process and the tools used for data analysis. It includes a list of the data sources used and a description of the data collection methods employed.

8. The eighth part of the document discusses the results of the data analysis and the conclusions drawn from the findings. It highlights the key trends and patterns observed in the data and provides a clear interpretation of the results.

9. The ninth part of the document provides a summary of the findings and discusses the implications of the results. It offers recommendations for future research and suggests ways to improve the accuracy and reliability of the data collection process.

10. The tenth part of the document concludes the report and provides a final summary of the key findings. It reiterates the importance of maintaining accurate records and the need for transparency and accountability in all financial dealings.

11. The eleventh part of the document discusses the limitations of the study and the potential sources of error. It acknowledges the challenges faced during the data collection and analysis process and provides a clear understanding of the study's limitations.

12. The twelfth part of the document provides a detailed description of the data collection process and the tools used for data analysis. It includes a list of the data sources used and a description of the data collection methods employed.

13. The thirteenth part of the document discusses the results of the data analysis and the conclusions drawn from the findings. It highlights the key trends and patterns observed in the data and provides a clear interpretation of the results.

14. The fourteenth part of the document provides a summary of the findings and discusses the implications of the results. It offers recommendations for future research and suggests ways to improve the accuracy and reliability of the data collection process.

15. The fifteenth part of the document concludes the report and provides a final summary of the key findings. It reiterates the importance of maintaining accurate records and the need for transparency and accountability in all financial dealings.

Os resultados da execução dos procedimentos supracitados, consolidados por critério, encontram-se detalhados a seguir:

Tabela 1: Resultado do teste de validação das localidades

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos do PG019	178
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 (sumarização)	159
Conforme	(51)
Inconclusivo	(108)

O detalhamento dos atendimentos em que a análise foi inconclusiva, é apresentado a seguir:

Tabela 2: Detalhamento das localidades consideradas como "Inconclusivo"

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos considerados "Inconclusivos"	108
(-) Divergência com os comprovantes de endereço ①	(04)
(-) Evidências adicionais do Sistema SGS ②	(09)
(-) Município de Mariana - Minas Gerais ③	(95)

① As informações de localidade identificadas no módulo do Cadastro Integrado do Sistema SGS para os atingidos Sr. Nélio [REDACTED], Sr. Valdinei [REDACTED], Sra. Rosane [REDACTED] e Sr. Alex [REDACTED] não foram consistentes com as informações contidas na base de atendimentos. Segundo informação da Fundação Renova, isso ocorre uma vez que a localidade da base consiste no local onde ocorreram os atendimentos, enquanto a localidade verificada no comprovante identificado no Sistema SGS refere-se à localidade de origem do atingido, ou no local de residência. No entanto, não foram apresentadas novas evidências para confirmar as localidades em análise, não sendo, portanto, possível concluir acerca da conformidade destas.

② Durante o procedimento de validação das localidades foram identificadas 9 (nove) incoerências com os registros da base de atendimentos do Programa. Quando questionada a respeito das inconsistências, a Fundação Renova apresentou evidências adicionais. Entretanto, a EY entende que devido à natureza da informação disponibilizada não foi possível confirmar a localidade, uma vez que se tratam de campos editáveis do próprio sistema SGS, de preenchimento livre pela Fundação Renova. O detalhamento das inconsistências identificadas encontra-se a seguir:

- 1 – Para 2 (dois) dos atingidos analisados, Sr. Carlos [REDACTED] e Sr. Alair [REDACTED], a Fundação Renova apresentou à EY evidências adicionais de capturas de telas referentes às manifestações registradas no Sistema SGS, evidenciando que as localidades dos mesmos são comprovadas através do texto descritivo das manifestações, o que foi considerado insuficiente para conclusão de conformidade pela EY uma vez que trata-se de campo livre editável pela Fundação Renova.
- 2 – Para 1 (um) dos atingidos analisados, Sr. Ademir [REDACTED], a Fundação Renova também apresentou evidências adicionais com a captura de tela do Sistema SGS apresentando o registro de endereço do atingido, no entanto a imagem não contemplava o nome do atingido em questão, inviabilizando a análise. A EY entende que as informações apresentadas não são suficientes para confirmar a localidade.
- 3 – Para 5 (cinco) dos atingidos analisados, Sr. Paulo [REDACTED], Sr. Valdice [REDACTED], Sra. Janaina [REDACTED], Sra. Eliana [REDACTED] e Sr. Rafael [REDACTED], a Fundação Renova apresentou evidências adicionais do Sistema SGS, de módulos cujo acesso é exclusivo da Fundação Renova. No entanto, devido à natureza alterável do campo em que consta a informação, a EY entende não ser possível confirmar a localidade.
- 4 – Para 1 (um) atingido analisado em que não foi possível confirmar a localidade, Sr. Alessandro [REDACTED], a Fundação Renova apresentou evidências adicionais do Sistema SGS com o endereço do cônjuge. No entanto, após verificação da relação de documentos do atingido em questão no Sistema SGS, não foi possível identificar evidências que comprovem a existência de relação matrimonial com

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This includes not only sales and purchases but also any other financial activities that may occur over the course of the business. Proper record-keeping is essential for determining the true financial health of the company and for identifying areas where costs can be reduced or revenues increased.

### 3.2.2. Financial Statements

Financial statements are a key component of any business's financial reporting. They provide a clear and concise summary of the company's financial performance over a specific period of time. The three primary financial statements are the balance sheet, the income statement, and the cash flow statement. Each of these statements provides a different perspective on the company's financial situation and is essential for a complete understanding of its overall financial health.

The balance sheet shows the company's assets, liabilities, and equity at a specific point in time. It provides a snapshot of the company's financial position and is used to assess its solvency and liquidity. The income statement shows the company's revenues, expenses, and net income over a period of time. It is used to evaluate the company's profitability and operational efficiency. The cash flow statement shows the company's cash inflows and outflows over a period of time. It is used to assess the company's ability to generate cash and meet its financial obligations.

Financial statements are also used by investors, creditors, and other stakeholders to make informed decisions about the company. They provide a clear and concise summary of the company's financial performance and are essential for understanding the company's overall financial health. By analyzing these statements, stakeholders can identify areas where the company is performing well and areas where it may need to improve.

In addition to providing a clear and concise summary of the company's financial performance, financial statements also provide a means of comparing the company's performance to that of its competitors. By analyzing the financial statements of other companies in the same industry, stakeholders can gain valuable insights into the company's relative performance and identify areas where it may need to improve.

Financial statements are also used by the company's management to make informed decisions about the company's future. By analyzing these statements, management can identify areas where costs can be reduced or revenues increased and make adjustments to the company's operations accordingly. This helps to ensure that the company is always operating at the highest level of efficiency and profitability.

Finally, financial statements are also used by the company's management to communicate the company's financial performance to its stakeholders. By providing a clear and concise summary of the company's financial performance, management can help to build trust and confidence among its stakeholders and ensure that they are always kept up-to-date on the company's financial health.

In conclusion, financial statements are a key component of any business's financial reporting. They provide a clear and concise summary of the company's financial performance over a specific period of time and are essential for understanding the company's overall financial health.

o cônjuge mencionado.

③ 95 (noventa e cinco) pessoas atendidas estão localizadas no município de Mariana/MG, região que segundo informação fornecida pela Fundação Renova não possui o Cadastro Integrado no Sistema SGS para verificação até o momento. Logo, não foi possível confirmar as localidades.

**PG019.001: Do total de 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento do Programa, a Fundação Renova não disponibilizou evidências que suportassem a verificação da localidade de 108 (cento e oito) pessoas.**

#### **Comentários da Fundação Renova:**

Das 159 pessoas, 95 são do município de Mariana, localidade para a qual o cadastro ainda não se encontra disponível. Para os demais, a EY entendeu que para 4 havia divergência no comprovante de endereço e para 9 as evidências adicionais encaminhadas pela Fundação Renova não foram consideradas suficientes.

O Programa não estabelece como condição de elegibilidade a apresentação de comprovante de residência, pelos motivos já expostos relativamente ao CPF na resposta acima.

Ademais, para os itens divergentes, conforme já esclarecido pela Fundação Renova, isso ocorre pelo fato de a localidade da base consistir no local onde ocorreram os atendimentos, enquanto a localidade verificada no comprovante identificado no Sistema SGS refere-se à localidade de origem do atingido, ou no local de residência, motivo pelo qual resta prejudicada a análise da EY.

**Plano de ação:** não se aplica.

#### **3.1.6. Verificação de registros repetidos**

Com o intuito de avaliar a ocorrência de registros repetidos na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, a partir dos 178 (cento e setenta e oito) atendimentos realizados e em andamento, a EY resumiu a relação de pessoas que estão recebendo atendimento do Programa através dos seguintes campos chave: Nome, estabelecimento (ocupação), CPF ou CNPJ e localidade, obtendo-se 169 (cento e sessenta e nove) atendimentos.

Do total de 169 (cento e sessenta e nove) atendimentos realizados e/ou em andamento, a EY identificou 18 (dezoito) repetidos, dos quais 16 (dezesseis) constavam observações na base de atendimentos do Programa informando que os atendimentos eram de naturezas diferentes.

Para 2 (dois) registros em nome do Sr. Everton ████████████████████, a Fundação Renova informou que também se tratava de 2 (dois) atendimentos de natureza distintas. Contudo, não foram identificadas na base de atendimentos do Programa informações suficientes que permitissem verificar que os atendimentos são de natureza distintas e adicionalmente não foram encaminhadas pela Fundação Renova evidências para identificação das naturezas dos atendimentos.

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

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

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

**PG019.002: Do total de 169 (cento e sessenta e nove) registros de atendimentos finalizados e em andamento avaliados, a EY identificou 2 (dois) registros de atendimento para os quais, através da documentação encaminhada pela Fundação Renova, não foi possível verificar se são referentes a atendimentos distintos.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Pela base é possível verificar que se tratam de solicitações distintas, visto que há campos com informações diferentes, quais sejam: "ID", "Data de finalização" e "Observações", conforme quadro abaixo:

ID	Localidade	Estabelecimento	Proprietário	CPF	CNPJ	Data finalização	Observações
18	Barra Longa	Triton Comércio De Peças	Everton Fraga Trindade	072.942.216-00	13.484.609/0001-25	Até nov/17	
48	Barra Longa	Triton Comércio De Peças	Everton Fraga Trindade	072.942.216-00	13.484.609/0001-25	16/05/2018	Processo de reembolso de boletos e ação conjunta com o PIM, para retomada.

**Plano de ação:** Não se aplica.

**3.2. Análise da acuracidade e integridade da base de dados dos estabelecimentos impactados sob gestão do Programa**

Durante a fase de planejamento do processo de auditoria, foi estabelecido pela EY a realização de um procedimento de verificação da base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos negócios, na qual deveria conter um diagnóstico dos micro e pequeno negócios no setor de comércio, serviços e produtivo localizados de Fundão até Candonga, Regência e Povoação que foram diretamente impactadas pelo Evento em linha com o previsto na Cláusula 132 do TTAC no qual especifica que: *"A FUNDAÇÃO deverá elaborar e executar um programa específico para a recuperação de micro e pequenos negócios no setor de comércio, serviços e produtivo localizados de Fundão até Candonga e Regência e Povoação, diretamente impactados pelo EVENTO, que deverá ser realizado em 24 meses contado da aprovação do orçamento da FUNDAÇÃO"*.

No entanto, após o início da execução dos procedimentos pela EY a equipe do Programa informou que ainda não foi realizado um levantamento/diagnóstico dos comércios e infraestruturas impactadas que deverão ser acompanhados pelo Programa, atualmente é realizado um controle dos atendimentos já efetuados ou em andamento para os micro e pequenos negócios que solicitaram insumos e/ou pagamento de compromissos comerciais.

Adicionalmente, segundo informado pelos responsáveis operacionais do Programa, a gestão ao que diz respeito a recuperação de infraestruturas e aluguéis para retomada das atividades comerciais estava sob responsabilidade do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) e do Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008), e que essas informações ainda não estavam consolidadas e sendo utilizadas pelo referido Programa de Micro e Pequenos Negócios (PG019).

1. The first part of the document is a letterhead containing the name of the organization and the date of the report.

2. The second part of the document is a table of contents listing the sections of the report and their corresponding page numbers.

Section	Page
1. Introduction	1
2. Methodology	5
3. Results	10
4. Discussion	15
5. Conclusion	20

3. The third part of the document is a list of references, providing a list of sources used in the research.

4. The fourth part of the document is the main body of the report, which contains the detailed findings and analysis of the study.

5. The fifth part of the document is a summary of the key findings and conclusions of the study.

6. The final part of the document is a list of appendices, which include additional data and information related to the study.

**PG019.003: O Programa não apresentou uma base de dados contemplando os comércios e infraestruturas impactadas que deveriam ser recuperados e/ou reconstruídos conforme determinado no TTAC, cláusula 132, parágrafo segundo.**

**Comentários da Fundação Renova:**

A Fundação Renova reconhece a fragilidade do Programa nesse ponto. Cabe esclarecer que o TTAC não especifica em nível de detalhe os critérios para determinar negócios impactados diretamente pelo rompimento.

A partir das discussões em torno da definição do programa junto a CTEI, pretende-se definir critérios mais específicos, que permitam ao Cadastro elaborar uma lista definitiva de atividades comerciais e de serviços atingidas diretamente, consideradas público-alvo do programa, oportunidade em que será possível consolidar a base de dados do programa.

**Plano de ação:** elaborar um plano para sanar esse ponto juntamente com o cadastro, após aprovação da definição do Programa pelo CIF.

**Prazo:** junho/2020.

**3.3. Confronto entre a relação de pessoas que tiveram suas atividades econômicas impactadas conforme a base do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa e, confronto das pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado**

Este procedimento consistiu na execução de dois testes com critérios distintos, a saber:

- Confronto da base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado, utilizando os campos Nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão na base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), e, no entanto, não constam no Cadastro Integrado.
- Confronto da base unificada do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócio (PG019), utilizando os campos Nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão no Cadastro Integrado e que alegaram impacto na atividade comercial, e, no entanto, não receberam atendimento através do PG019.

**3.3.1. Confronto da base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado, utilizando os campos nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão na base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019) e que não constam no Cadastro Integrado**

Até a data de finalização deste procedimento, a Fundação Renova não havia disponibilizado à EY a base unificada com todos os lotes do Cadastro Integrado, dessa forma, a EY realizou um procedimento de consulta manual ao módulo do Cadastro Integrado do Sistema SGS, com o objetivo de verificar se as pessoas registradas na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) constam no Cadastro Integrado.

A partir da base de atendimentos do Programa contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e/ou em andamento, a EY realizou a sumarização pelo Nome, CPF e CNPJ,

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the effective management of the organization and for ensuring compliance with applicable laws and regulations.

2. The second part of the document provides a detailed overview of the organization's current operations and financial performance. It includes a comprehensive analysis of the company's revenue streams, cost structures, and overall profitability. This section also highlights the key challenges and opportunities facing the organization in the current market environment.

3. The third part of the document outlines the organization's strategic vision and long-term goals. It details the specific initiatives and projects that will be undertaken to achieve these goals, including a focus on innovation, operational efficiency, and customer satisfaction. This section also discusses the necessary resources and support required for the successful implementation of the strategic plan.

4. The fourth part of the document addresses the organization's human resources and talent management strategies. It discusses the current state of the workforce, including skill gaps and retention challenges, and outlines the plans for recruitment, training, and development. This section also emphasizes the importance of fostering a positive organizational culture and promoting employee engagement.

5. The final part of the document provides a summary of the key findings and recommendations. It reiterates the importance of the strategic plan and the need for ongoing monitoring and evaluation. The document concludes with a call to action for all employees to work together to achieve the organization's vision and goals.

totalizando 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento. Ressalta-se que a redução no número de registros decorrente da sumarização, deve-se ao fato de que alguns atingidos registrados na base de atendimentos possuíam mais de uma atividade comercial, ou seja, ocupações e solicitações diferentes, consequentemente mais de um registro na base de atendimentos.

Antes de iniciar os procedimentos supracitados, foram excluídos da análise realizada pela EY, os atendimentos às pessoas localizadas em Mariana/MG e o atendimento à Prefeitura de Barra Longa, conforme detalhamento apresentado na tabela 3.

Tabela 3: Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos do PG019	178
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 (sumarização)	159
(-) Pessoas localizadas em Mariana/MG ①	(105)
(-) Atendimento à Prefeitura de Barra Longa não aderente ao escopo do Cadastro Integrado ②	(01)
<b>Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento</b>	<b>53</b>

① Do total de 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas, foram desconsideradas da análise 105 (cento e cinco) pessoas atendidas pelo Programa que estão localizados em Mariana/MG, região que segundo informação da Fundação Renova, o Cadastro Integrado ainda não se encontra disponível no Sistema SGS para verificação.

② Além disso, também foi excluído da análise, o atendimento realizado à prefeitura de Barra Longa. De acordo com informação fornecida pela Fundação Renova, a Prefeitura de Barra Longa não é aderente ao escopo do Cadastro Integrado, é importante ressaltar que o atendimento à prefeitura de Barra Longa consistiu na reposição de equipamentos e estoques da fábrica de manilhas, que mantinha operação para o atendimento à Prefeitura.

Diante disso, a EY realizou o procedimento de consulta para as 53 (cinquenta e três) pessoas contempladas na base de atendimentos do Programa. Os resultados obtidos encontram-se detalhados a seguir:

Tabela 4: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG019 e contempladas no Cadastro Integrado

Descrição do dado avaliado	Total
<b>Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 e estão contempladas no Cadastro Integrado</b>	<b>53</b>
(-) Total de pessoas verificadas através da informação do nome e CPF ①	(46)
(-) Total de pessoas verificadas através da documentação suporte anexada ao Sistema SGS ②	(07)

① Do total de 53 (cinquenta e três) pessoas identificadas no módulo do Cadastro Integrado do Sistema SGS, 46 (quarenta e seis) foram verificadas através do Nome e do CPF.

② Para 7 (sete) registros não constava a informação do número do CPF ou CNPJ. Dessa forma, a EY realizou a confirmação dos registros no Cadastro Integrado através da verificação dos documentos anexos no Módulo do Cadastro Integrado.

Após aplicação dos procedimentos supracitados, as 53 (cinquenta e três) pessoas contempladas na base de atendimentos do Programa foram identificadas no módulo Cadastro Integrado do Sistema SGS.

3.3.2. Confronto da base unificada do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócio (PG019), utilizando os campos nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão no Cadastro Integrado e que alegaram impacto na atividade comercial e não receberam atendimento através do PG019.

Até a data de finalização deste procedimento, a Fundação Renova não havia disponibilizado à EY a base unificada do Cadastro Integrado, dessa forma não foi possível executar o procedimento de verificação da existência de pessoas que alegaram impacto na atividade comercial e foram registradas no Cadastro Integrado e que, no entanto, não receberam atendimento através do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019).

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 all financial dealings.

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 experiments and discusses the implications of the findings. It includes a comparison of the results with previous studies and a discussion of the limitations of the current study.

4. The fourth part of the document provides a conclusion and summarizes the key findings of the study. It also includes a list of references and a list of figures and tables.

5. The fifth part of the document contains a list of references and a list of figures and tables. The references include a list of books, articles, and other sources used in the study.

6. The sixth part of the document contains a list of figures and tables. The figures include a list of graphs, charts, and other visual representations of data.

7. The seventh part of the document contains a list of tables. The tables include a list of data tables and other tables used in the study.

8. The eighth part of the document contains a list of figures and tables. The figures include a list of graphs, charts, and other visual representations of data.

9. The ninth part of the document contains a list of tables. The tables include a list of data tables and other tables used in the study.

10. The tenth part of the document contains a list of figures and tables. The figures include a list of graphs, charts, and other visual representations of data.

11. The eleventh part of the document contains a list of tables. The tables include a list of data tables and other tables used in the study.

12. The twelfth part of the document contains a list of figures and tables. The figures include a list of graphs, charts, and other visual representations of data.

13. The thirteenth part of the document contains a list of tables. The tables include a list of data tables and other tables used in the study.

14. The fourteenth part of the document contains a list of figures and tables. The figures include a list of graphs, charts, and other visual representations of data.

### 3.4. Confronto entre a relação de pessoas atendidas pelo Programa com a base do Auxílio Financeiro Emergencial

Conforme determinado no TTAC, cláusula 132, parágrafo quarto, é de responsabilidade do Programa assegurar “ajuda financeira, no montante definido pelo Programa de Auxílio Financeiro aos Impactados até a retomada das condições para o exercício das atividades econômicas originais ou estabelecimento das condições para o novo negócio em substituição ao anterior”. Adicionalmente, conforme previsto no Anexo 2 do documento de Definição do Programa datado em julho de 2017 e denominado Política de Atenção aos Micro e Pequenos Negócios Impactados Diretamente pelo Rompimento da Barragem de Fundão, “Todos os empreendedores que tiveram sua fonte de renda afetada no cadastro emergencial receberam Auxílio Emergencial (cartão), para ajuda de custo pessoal”.

A partir dessa definição, a EY executou o procedimento com o intuito de verificar se as pessoas que estão recebendo atendimento através do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019) constam na relação de pessoas contempladas pelo recebimento do Auxílio Financeiro Emergencial. Vale ressaltar que o resultado desse procedimento não é exaustivo e que a relação de pessoas atendidas pelo PG019 e não identificadas no Programa de Auxílio Financeiro Emergencial deve ser justificada pela Fundação Renova, sendo que os Micro e Pequenos Negócios podem ser considerados inelegíveis para recebimento do Auxílio Financeiro Emergencial de acordo com os critérios estabelecidos pela Fundação Renova.

Para tanto, a partir da base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova, contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e em andamento, a EY realizou a sumarização pelo Nome, CPF e CNPJ, totalizando 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa.

Tabela 5: Total de pessoas que estão recebendo atendimentos pelo PG019 e avaliadas no procedimento

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos do PG019	178
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 (sumarização)	159
(-) Atendimento à Prefeitura de Barra Longa não aderente ao escopo do AFE ①	(01)
<b>Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento</b>	<b>158</b>

① Antes de iniciar o procedimento, a EY excluiu da análise o atendimento referente à prefeitura de Barra Longa, pois este consistiu na reposição de equipamentos e estoques da fábrica de manilhas que mantinha operação para o atendimento da Prefeitura e que, conforme informação da Fundação Renova, uma vez que o mesmo não é aderente ao escopo do Auxílio Financeiro Emergencial (PG021).

A partir do total de 158 (cento e cinquenta e oito) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa, a EY executou um confronto com a base do Auxílio Financeiro Emergencial (AFE), obtida através dos procedimentos de assecuração previamente executados pela EY para o Programa de Auxílio Financeiro Emergencial (PG021). Para as pessoas que ainda assim não foram identificadas, a EY realizou um procedimento de consulta manual ao módulo do Auxílio Financeiro, aba Titular do Sistema SGS.

Os resultados obtidos a partir da execução dos procedimentos supracitados encontram-se detalhados a seguir:

Tabela 6: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG019 e contempladas com o AFE

Descrição do dado avaliado	Total
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento	158
(-) Pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 e estão contempladas na base do AFE	(104)
<b>Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 e não estão contempladas na base do AFE ①</b>	<b>54</b>

① Do total de 158 (cento e cinquenta e oito) pessoas atendidas pelo Programa, 54 (cinquenta e quatro) não estão contempladas na base do auxílio financeiro emergencial, as mesmas encontram-se detalhadas no item 5, anexo II deste relatório.

A partir dos procedimentos supracitados, não foi possível que a EY identificasse 54 (cinquenta e quatro) pessoas na base do Auxílio Financeiro Emergencial. A Fundação Renova foi questionada acerca das pessoas identificadas e, informou que existem pessoas que ainda não constam com o Cadastro Integrado

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities related to the business.

2. It is essential to ensure that all financial data is recorded in a timely and accurate manner, as this will be crucial for the preparation of financial statements and tax returns.

3. The second part of the document outlines the various methods and techniques used to collect and analyze financial data, including the use of spreadsheets and specialized software.

4. It is important to understand the limitations of these methods and to use them in conjunction with other sources of information to ensure the accuracy and reliability of the data.

5. The final part of the document provides a summary of the key findings and conclusions drawn from the analysis, along with recommendations for future research and action.

6. In conclusion, the document emphasizes the need for a systematic and thorough approach to financial data collection and analysis, as this is essential for the success of any business or organization.

7. The document also highlights the importance of maintaining a high level of transparency and accountability in all financial reporting and analysis, as this is essential for building trust and confidence among stakeholders.

8. Finally, the document provides a list of references and resources for further reading and research, including books, articles, and online resources.

9. The document is intended to provide a comprehensive overview of the various methods and techniques used in financial data collection and analysis, and to provide a clear and concise summary of the key findings and conclusions.

10. It is hoped that this document will be a valuable resource for anyone interested in financial data collection and analysis, and that it will help to improve the accuracy and reliability of financial reporting and analysis in the future.

disponibilizado no Sistema SGS, inviabilizando a análise de elegibilidade e, conseqüentemente, a definição do auxílio financeiro.

***PG019.004: Do total de 158 (cento e cinquenta e oito) pessoas que estão sendo atendidas pelo Programa (PG019) e avaliadas no procedimento de teste da EY, não foi possível identificar 54 (cinquenta e quatro) pessoas na base do Auxílio Financeiro Emergencial.***

#### **Comentários da Fundação Renova:**

Cláusula 132, do TTAC estabelece que às pessoas elegíveis ao Programa 019 deveria ser assegurada “ajuda financeira, no montante definido pelo Programa de Auxílio Financeiro aos Impactados até a retomada das condições para o exercício das atividades econômicas originais ou estabelecimento das condições para o novo negócio em substituição ao anterior”. Entretanto as regras de elegibilidade do programa ainda estão em discussão junto à CTEI, sendo a principal pauta do programa nesta câmara. Assim as regras estabelecidas para acesso ao Auxílio Financeiro Emergencial são estabelecidas pelas políticas do programa 21 e pela CTOS.

É importante ressaltar que grande parte dos atendimentos em questão identificados foram realizados entre 2016 e 2017 quando as políticas do AFE ainda estavam em construção. Os critérios estabelecidos para o atendimento naquele momento não permitem determinar a elegibilidade automática ao AFE, PIM ou qualquer outro programa reparatório da fundação, inclusive ao próprio 19.

Consta do relatório da EY a seguinte informação: Adicionalmente, conforme previsto no Anexo 2 do documento de Definição do Programa datado em julho de 2017 e denominado Política de Atenção aos Micro e Pequenos Negócios Impactados Diretamente pelo Rompimento da Barragem de Fundão, “Todos os empreendedores que tiveram sua fonte de renda afetada no cadastro emergencial receberam Auxílio Emergencial (cartão), para ajuda de custo pessoal”. Importante ressaltar que o referido anexo não mais faz parte do documento de definição do programa e este não tem mais valor. Nova definição foi protocolada na CTEI em março/19 e está deverá ser considerada até uma futura revisão.

**Plano de ação:** Conferir se as 54 pessoas realmente não são elegíveis ao PG021 e tomar as medidas cabíveis, seguindo as políticas desse programa.

**Prazo:** 31/08/2019.

### **3.5. Confronto das pessoas atendidas pelo Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010), e/ou, pelo Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) identificadas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019);**

A partir do diagnóstico do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) e do diagnóstico do Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) contendo pessoas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, a EY realizou um confronto com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), com o intuito de verificar se as pessoas atendidas no âmbito do PG010 e PG008 estão contempladas na base de atendimentos do PG019. Vale ressaltar que a EY buscou com esse procedimento identificar eventuais Micro e Pequenos Negócios impactados no âmbito do PG010 e PG008 e que poderiam compor a base de dados/diagnóstico do PG019, caso evidenciada a elegibilidade destes.

Para tanto, a responsável operacional pelo PG019 da Fundação Renova disponibilizou à EY em 08 de outubro de 2018 o diagnóstico do PG010 denominado “I01 - Reconstrução dos estabelecimentos impactados\_08102018”, contemplando um total de 31 (trinta e um) estabelecimentos referentes à recuperação

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, including a comparison of the different methods and techniques. It discusses the strengths and weaknesses of each method and provides a summary of the findings.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the study and provides recommendations for future research. It highlights the need for further investigation into the effectiveness of the different methods and techniques.

5. The fifth part of the document provides a conclusion and a summary of the key findings. It reiterates the importance of accurate record-keeping and the need for transparency and accountability in financial reporting.

6. The sixth part of the document includes a list of references and a bibliography. It provides a comprehensive list of the sources used in the study, including books, articles, and other relevant documents.

7. The seventh part of the document includes a list of appendices and a bibliography. It provides a comprehensive list of the sources used in the study, including books, articles, and other relevant documents.

de estabelecimentos e infraestruturas comerciais impactadas, e o diagnóstico do PG008, denominado “Famílias que desenvolvem atividades comerciais ou industriais”, disponibilizada em 12 de setembro de 2018 pela responsável operacional do PG008 da Fundação Renova e contemplando 15 famílias, também referentes à recuperação de estabelecimentos e infraestruturas comerciais impactadas.

Assim, a partir dos diagnósticos do PG008 e PG010 apresentados pela Fundação Renova, a EY executou os seguintes procedimentos:

- Confronto do diagnóstico do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019); e
- Confronto do diagnóstico do Programa de Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019).

Os resultados obtidos a partir da execução dos procedimentos supracitados se encontram detalhados a seguir:

3.5.1. Confronto do diagnóstico do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019)

A partir do diagnóstico do PG010, denominado “I01 - Reconstrução dos estabelecimentos impactados\_08102018” fornecido pela Fundação Renova, a EY realizou um confronto dos proprietários com comércio recuperado obtidos no diagnóstico do PG010 com a relação de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019, conforme identificado na base de atendimentos do PG019, também fornecida pela Fundação Renova e denominada “Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1”.

Ressalta-se que a Fundação Renova disponibilizou à EY o diagnóstico completo do PG010, que contemplava todos os tipos de atendimento referentes a recuperação e reconstrução das infraestruturas impactadas, tais como reformas em infraestruturas residenciais, benfeitorias rurais, recuperação e manutenção de acessos (pavimentados e não pavimentados), manutenção de vias e fachadas, dentre outros. Dessa forma, para obter a listagem de estabelecimentos e infraestruturas comerciais impactadas, a Fundação Renova disponibilizou o diagnóstico com a aplicação de um filtro que permitiu a identificação dos estabelecimentos e infraestruturas impactadas, objeto de análise desse procedimento.

A seguir é apresentada a relação de registros de proprietários com comércio recuperado contempladas no diagnóstico do PG010:

Tabela 7: Relação de pessoas atendidas pelo PG010 e identificadas com impacto em estabelecimentos e infraestruturas comerciais

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos do PG010 referentes aos impactos em estabelecimentos e infraestruturas comerciais	31
(-) Atendimentos cancelados ①	(02)
(-) Proprietários duplicados/repetidos eliminados ②	(04)
Total de pessoas atendidas pelo PG010 com impacto em estabelecimento e infraestruturas comerciais	25

① Do total de 31 (trinta e um) registros de atendimentos realizados pelo PG010, 2 (dois) foram excluídos da análise, uma vez que, os atendimentos RFEDI-0138 e RFEDI-0142 constavam com status de cancelado em função da duplicidade com o item RFEDI-0137, e do item ter sido mapeado no item RFEDI-0099, respectivamente, conforme informado pela Fundação Renova.

② Nome de proprietários com registro duplicado no diagnóstico do PG10.

The first part of the report discusses the background and objectives of the study. It highlights the importance of understanding the factors that influence the performance of the system under investigation. The objectives are clearly defined, and the scope of the study is outlined.

The second part of the report describes the methodology used in the study. This includes a detailed explanation of the experimental design, the data collection process, and the statistical methods employed for data analysis. The methodology is presented in a clear and concise manner, allowing the reader to understand the steps taken to ensure the validity and reliability of the results.

The third part of the report presents the results of the study. The data is analyzed and presented in a clear and concise manner, allowing the reader to understand the findings. The results are discussed in the context of the objectives of the study, and the implications of the findings are highlighted.

The fourth part of the report discusses the conclusions drawn from the study. The findings are summarized, and the implications of the results are discussed. The report also identifies the limitations of the study and suggests areas for future research. The conclusions are presented in a clear and concise manner, providing a comprehensive overview of the study's findings.

The fifth part of the report provides a detailed discussion of the implications of the study. This includes a discussion of the practical applications of the findings, as well as the broader implications for the field of study. The report also discusses the potential for future research and the need for further investigation into the issues raised by the study.

The sixth part of the report provides a detailed discussion of the limitations of the study. This includes a discussion of the methodological limitations, as well as the limitations of the data and the study's design. The report also discusses the potential for bias and the need for further investigation into the issues raised by the study.

The seventh part of the report provides a detailed discussion of the future research. This includes a discussion of the need for further investigation into the issues raised by the study, as well as the potential for future research. The report also discusses the need for further investigation into the issues raised by the study and the potential for future research.

The eighth part of the report provides a detailed discussion of the conclusions drawn from the study. The findings are summarized, and the implications of the results are discussed. The report also identifies the limitations of the study and suggests areas for future research. The conclusions are presented in a clear and concise manner, providing a comprehensive overview of the study's findings.

The ninth part of the report provides a detailed discussion of the implications of the study. This includes a discussion of the practical applications of the findings, as well as the broader implications for the field of study. The report also discusses the potential for future research and the need for further investigation into the issues raised by the study.

Em seguida, a partir dos 25 (vinte e cinco) proprietários constantes no diagnóstico do PG010 com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, a EY realizou um confronto com a relação de proprietários na base de atendimentos do PG019. Os resultados obtidos a partir da execução dos procedimentos supracitados se encontram detalhados a seguir:

Tabela 8: Resultado geral de pessoas atendidas pelo PG010 contempladas na base de atendimentos do PG019

Descrição do dado avaliado	Total
Total de pessoas atendidas pelo PG010 com impacto em estabelecimentos e infraestruturas comerciais	25
(-) Total de pessoas atendidas pelo PG010 contempladas na base de atendimentos do PG019	(08)
Total de pessoas atendidas pelo PG010 que não estão contempladas na base de atendimentos do PG019	17

Do total de 25 (vinte e cinco) pessoas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais e identificadas no diagnóstico do PG010, 17 (dezessete) não estão contempladas na base de atendimentos do PG019. A Fundação Renova foi questionada a respeito das pessoas atendidas pelo PG010 que não constavam na base de dados do PG019, no entanto, até a data de conclusão deste relatório a mesma ainda não havia apresentado retorno. Apesar de se tratar de uma análise que não possibilita conclusão quanto à elegibilidade destes casos para fins de atendimento do PG019, entende-se que caberia uma avaliação criteriosa dos mesmos pela Fundação Renova, como parte dos procedimentos visando o atendimento do ponto PG019.003.

### 3.5.2. Confronto do diagnóstico do Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019)

Assim como nos procedimentos realizados com o PG010, a partir do diagnóstico do PG008 denominado “Famílias que desenvolvem atividades comerciais ou industriais” e disponibilizado em 12 de setembro de 2018 pela responsável do PG008 da Fundação Renova, contemplando 15 (quinze) famílias referentes a recuperação de estabelecimento e infraestruturas comerciais, a EY realizou o confronto a partir dos nomes dos proprietários constantes no diagnóstico do PG008 e a base de atendimentos do PG019, denominada “Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1”.

Os resultados obtidos a partir da execução dos procedimentos supracitados se encontram detalhados a seguir:

Tabela 9: Resultado geral de pessoas registradas na base do PG008 contempladas na base de atendimentos do PG019

Descrição do dado avaliado	Total
Total de famílias atendidas pelo PG008 com impacto em estabelecimentos e infraestruturas comerciais	15
(-) Total de famílias atendidas pelo PG008 contempladas na base de atendimento do PG019	(04)
Total de famílias atendidas pelo PG008 que estão contempladas na base de atendimentos do PG019	11

Do total de 15 (quinze) famílias com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais que estão recebendo atendimento através do PG008, 11 (onze) não estão contempladas na base de atendimentos do PG019. Apesar de se tratar de uma análise que não possibilita conclusão quanto à elegibilidade destes casos para fins de atendimento do PG019, entende-se que caberia uma avaliação criteriosa dos mesmos pela Fundação Renova, como parte dos procedimentos visando o atendimento do ponto PG019.003.

### 3.6. Verificação da reposição dos insumos, maquinários e pagamento de compromissos comerciais e pessoais

Este procedimento consistiu em verificar se a Fundação Renova realizou o pagamento de compromissos comerciais e pessoais, bem como a reposição dos insumos e maquinários, conforme solicitações dos atingidos registrados na base de atendimentos para a retomada da operação dos negócios impactados pelo Evento.

Nesse sentido, a EY executou dois testes com critérios distintos:

- Verificação da documentação suporte gerada a partir dos atendimentos às solicitações dos atingidos contemplados na base de atendimentos do Programa; e
- Entrevistas telefônicas com cada um dos atingidos registrados na base de atendimentos disponibilizados pela Fundação Renova, para verificação do atendimento às solicitações realizadas.

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.

Secondly, the document highlights the role of internal controls in preventing fraud and ensuring the integrity of financial data. It provides a framework for designing and implementing effective control systems.

The third section focuses on the importance of regular audits and reviews. It outlines the procedures for conducting internal and external audits, and discusses the implications of audit findings for management and stakeholders.

Finally, the document concludes by emphasizing the need for ongoing monitoring and improvement of financial reporting processes. It encourages organizations to stay up-to-date with the latest regulatory requirements and best practices.

In summary, this document provides a comprehensive overview of the key principles and practices of financial reporting. It serves as a valuable resource for anyone involved in the financial management of an organization.

The following sections provide a detailed analysis of the various components of financial reporting, including the balance sheet, income statement, and cash flow statement. Each section includes a clear explanation of the underlying concepts and a step-by-step guide to preparing the respective financial statement.

By understanding the intricacies of financial reporting, organizations can ensure that they are providing accurate and reliable information to their investors, creditors, and other stakeholders. This, in turn, helps to build trust and confidence in the organization's financial health and performance.

For more information on financial reporting and related topics, please contact our team of experts at [Contact Information]. We are committed to providing high-quality advice and support to our clients.

We hope this document has been helpful and informative. Please feel free to reach out if you have any questions or need further assistance.

Thank you for your attention and interest in our work. We look forward to serving you in the future.

Best regards,  
[Signature]

Os resultados obtidos a partir da execução dos procedimentos supracitados encontram-se detalhados a seguir:

3.6.1. Verificação da documentação suporte gerada a partir dos atendimentos às solicitações dos atingidos contemplados na base de atendimentos do Programa

Este teste consistiu na verificação das evidências documentais de entrada e documentos de saída, para cada um dos atendimentos registrados e finalizados na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1) fornecida pela Fundação Renova.

Conforme entendimento realizado, foram considerados como documentação de entrada a formalização das solicitações para retomada das atividades comerciais, tais como apresentação de boletos e contas a vencer, documentos com a relação de tipo e quantidade de insumos e materiais, acordadas entre o atingido e a Fundação Renova. Já os documentos de saída foram considerados como a formalização das entregas de insumos e materiais, ou comprovantes de quitação dos pagamentos solicitados e acordados entre a Fundação Renova e o atingido, tais como comprovantes de pagamentos, comprovantes de entregas de insumos e materiais.

Para a realização deste procedimento a EY efetuou a inspeção física dos documentos de entrada e saída, arquivados em um dos escritórios da Fundação Renova em Mariana/MG, uma vez que os mesmos não foram disponibilizados em formato eletrônico pela Fundação Renova.

Dessa forma, a partir da base de atendimentos do Programa, contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros de atendimentos finalizados e em andamento, a EY identificou 168 (cento e sessenta e oito) atendimentos realizados pelo Programa finalizados, com outros 10 (dez) atendimentos em andamento até a data de disponibilização da base de atendimentos do Programa, e que por esse motivo não foram objeto de análise neste relatório. Adicionalmente, dessa seleção foi desconsiderado da análise 1 (um) atendimento não aderente ao escopo do Programa.

Tabela 10: Total de atendimentos finalizados pelo PG019

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos do PG019	178
(-) Atendimentos em andamento	(10)
(-) Atendimento não aderente ao escopo do PG019 ①	(01)
<b>Total de atendimentos finalizados pelo PG019</b>	<b>167</b>

① O atendimento ao Sr. Nélio [REDACTED] foi desconsiderado da análise, uma vez que o mesmo se refere a um contrato de aluguel firmado entre o proprietário e a Samarco para utilização de um espaço para o armazenamento de alguns equipamentos da própria Samarco, não apresentando aderência ao escopo do Programa.

É importante ressaltar que a base de atendimentos do Programa contemplava 3 (três) tipos de atendimentos:

- **Reposição de insumos e materiais:** quando o atingido requer a reposição de insumos e materiais necessários para retomada da operação do negócio;
- **Pagamento de compromissos comerciais:** quando o atingido requer pagamento de compromissos comerciais assumidos em data anterior ao Evento e com data de vencimento posterior a 05/11/2015, quando comprovado através da apresentação de evidências documentais tal como boletos a vencer e compromissos com fornecedores; e
- **Pagamento de boletos pessoais:** quando o atingido requer pagamento de compromissos pessoais assumidos em data anterior ao Evento e com data de vencimento posterior a 05/11/2015, quando comprovado através da apresentação de evidências documentais tal como boletos a vencer.

Nesse sentido, a EY realizou o confronto entre os documentos de entrada e de saída referentes a cada um dos atendimentos realizados.

Para avaliação dos procedimentos realizados, a EY considerou os seguintes critérios:

- **Conforme:**
  1. Documentos devidamente assinados por ambas as partes, atingido e Fundação Renova. Com

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 design and the procedures followed during the study.

3. The third part of the document presents the results of the study, including a comparison of the different methods and techniques used. It also discusses the limitations of the study and the need for further research in this area.

4. The fourth part of the document provides a conclusion and a summary of the findings. It highlights the key points of the study and offers suggestions for future research and practice.

5. The fifth part of the document contains a list of references and a list of figures. The references include a list of books, articles, and other sources used in the study. The figures include a list of tables and charts used to present the data.

6. The sixth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

7. The seventh part of the document contains a list of acknowledgments and a list of contact information. The acknowledgments include a list of individuals and organizations that provided support and assistance during the study. The contact information includes a list of the authors' names and addresses.

8. The eighth part of the document contains a list of indexes and a list of tables. The indexes include a list of the main topics and sub-topics covered in the document. The tables include a list of the data and results presented in the study.

9. The ninth part of the document contains a list of glossary and a list of abbreviations. The glossary includes a list of the key terms and definitions used in the study. The abbreviations include a list of the abbreviations used throughout the document.

10. The tenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

11. The eleventh part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

12. The twelfth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

13. The thirteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

14. The fourteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

15. The fifteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

16. The sixteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

17. The seventeenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

18. The eighteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

19. The nineteenth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

20. The twentieth part of the document contains a list of appendices and a list of footnotes. The appendices include a list of additional information and data used in the study. The footnotes include a list of additional information and references.

ressalva de que para a reposição de insumos e materiais, documentos de entrada com ausência de assinatura, mas com assinatura no documento de saída confirmam o aceite do atingido à solicitação; e

2. As informações acerca das quantidades e características dos insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações definidas no documento de entrada correspondem às informações do documento de saída, conforme acordado entre o atingido e a Fundação Renova.

- **Não conforme**

As informações acerca das quantidades e características dos insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações definidas no documento de entrada não correspondem às informações do documento de saída, conforme acordado entre o atingido e a Fundação Renova.

- **Inconclusivo:**

1. Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova;
2. Documentação suporte sem assinatura do atingido;
3. Documentação suporte sem especificação acerca das quantidades e características dos insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações do atingido;
4. Presença de contas a vencer fora do período abrangido pelo escopo; e,
5. Divergência na documentação de entrada e de saída relacionada às características e especificações dos insumos e materiais solicitados.

Feita as considerações, a EY realizou o procedimento de verificação documental para 167 (cento e sessenta e sete) atendimentos finalizados. Os resultados, consolidados por critério, encontram-se detalhados a seguir:

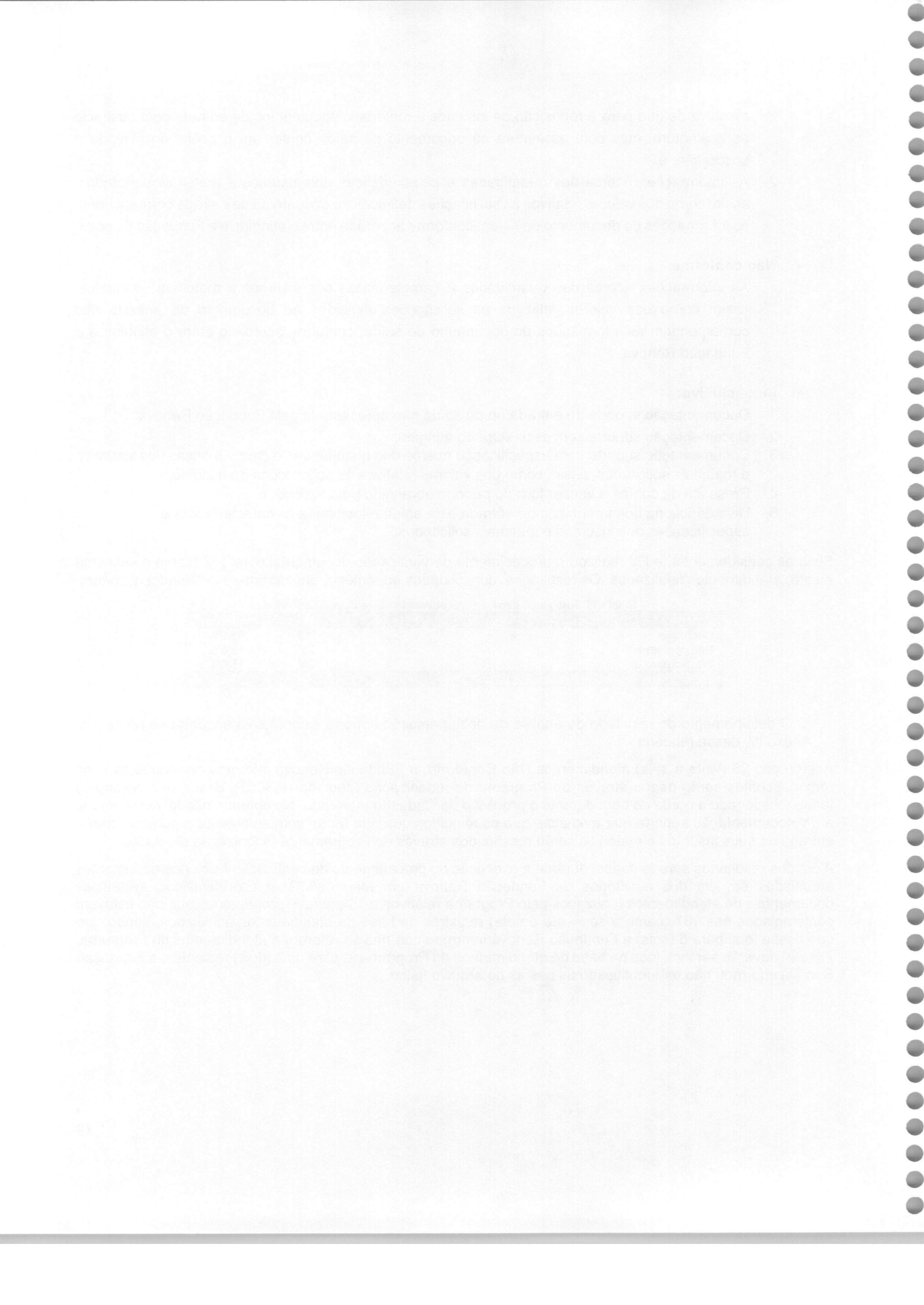
Tabela 11: Resultado geral do procedimento de verificação documental

Critério	Total	Percentual
Conforme	115	68,9%
Não conforme	26	15,6%
Inconclusivo ①	26	15,6%
<b>Total de atendimentos finalizados pelo PG019</b>	<b>167</b>	<b>100%</b>

① O detalhamento do resultado da análise da documentação suporte inconclusiva encontra-se no item 5, Anexo IV, desse relatório.

Acerca dos 26 (vinte e seis) atendimentos Não Conforme, a Fundação Renova informou que todos os itens remanescentes serão pagos através do Programa de Indenização Mediada (PG002), desde que o atingido tenha relacionado a perda do bem durante o processo do Cadastro Integrado. No entanto, não foi apresentada à EY documentação suporte que evidencie que os atingidos que não foram completamente reparados com a entrega de seus insumos e materiais serão ressarcidos através do Programa de Indenização Mediada.

Além dos resultados apresentados, durante a execução do procedimento de verificação física dos documentos arquivados em um dos escritórios da Fundação Renova em Mariana/MG, a EY identificou evidências documentais de atendimentos realizados pelo Programa relativos a 15 (quinze) proprietários que não estavam contemplados nos 167 (cento e sessenta e sete) registros da base de atendimentos analisados, sendo que que desse total para 6 (seis) a Fundação Renova informou que não se referem a atendimentos do Programa, 7 (sete) deverão ser incluídos na base de atendimentos do Programa e, para os 2 (dois) restantes, a Fundação Renova informou não ter identificado as pastas no arquivo físico.



**PG019.005: Do total de 167 (cento e sessenta e sete) atendimentos realizados pelo Programa, 26 (vinte e seis) atendimentos foram classificados como Não Conforme, devido a divergências nas quantidades de insumos e materiais entregues aos atingidos solicitantes.**

**Comentários da Fundação Renova:**

A Fundação Renova informa que uma das 26 pessoas receberam por completo. Para as demais 25 pessoas, cabe esclarecer que durante o período emergencial, as RCs e Pedidos eram gerados no setor de Suprimentos da Samarco. Assim que eram realizadas as especificações com os atingidos, a demanda era direcionada para a Samarco que realizava as compras. Além disso, foram padronizados kits para cada tipo de ofício, mas em alguns casos, os atingidos solicitavam um material ou equipamentos que não faziam parte desses kits, então no documento de entrada apontava o item solicitado, mas no documento de saída somente o kit padrão.

Atualmente esses atendimentos não mais possuem caráter emergencial, as ações do programa contam com uma consultoria qualificada que acompanha os atingidos elegíveis ao programa, essa consultoria assessora no planejamento para a retomada das atividades econômicas.

A área técnica do programa monitora esses atendimentos através do plano de negócio ou plano de ação onde é apontado como vamos fornecer aporte aos atingidos que estão em atendimento.

**Plano de ação:** Será realizado o levantamento dos itens faltantes e uma verificação do real ofício dos atingidos. Então iremos indicá-los, se aplicável, para a consultoria do SEBRAE, onde serão apontados através de um plano de ação ou plano de negócio os equipamentos e insumos relevantes para a retomada de suas atividades econômicas.

**Prazo:** 30/10/2019.

**PG019.006: Para 26 (vinte e seis) dos atendimentos registrados na base de atendimentos do Programa a Fundação Renova não apresentou evidências que permitissem verificar o efetivo atendimento das solicitações.**

**Comentários da Fundação Renova:**

**Plano de ação:** O programa irá verificar a documentação completa e confrontar com os registros de atendimento históricos do programa, caso os apontamentos estiverem corretos, o programa irá contatar os atingidos para coletar as assinaturas nos documentos que estão faltando.

**Prazo:** 30/11/2019.

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 covers both qualitative and quantitative research approaches, highlighting the strengths and limitations of each.

3. The third part of the document focuses on the ethical considerations surrounding data collection and analysis. It discusses the importance of informed consent, confidentiality, and the responsible use of research findings.

4. The fourth part of the document provides a detailed overview of the statistical methods used to analyze the data. It includes a discussion of descriptive statistics, inferential statistics, and regression analysis.

5. The fifth part of the document discusses the interpretation and communication of research results. It emphasizes the importance of clear and concise reporting, as well as the use of appropriate visual aids.

6. The sixth part of the document provides a summary of the key findings and conclusions of the study. It highlights the main results and discusses their implications for practice and policy.

7. The seventh part of the document discusses the limitations of the study and suggests areas for future research. It acknowledges the constraints of the current study and identifies potential directions for further investigation.

8. The eighth part of the document provides a final summary and conclusion. It reiterates the main findings and emphasizes the overall significance of the research.

**PG019.007: Do total de 15 (quinze) pessoas que não estavam registradas na base de atendimentos e foram identificadas pela EY documentos que poderiam se referir a atendimentos realizados pelo Programa, 7 (sete) deverão ser incluídas na base do Programa e, para outras 2 (duas) pessoas a Fundação Renova deverá verificar se as mesmas foram atendidas ou não pelo Programa.**

**Comentários da Fundação Renova:**

Das 15 pessoas, 9 não são relativas ao programa, 4 devem ser incluídas na planilha de gestão e para 2 pessoas as análises foram inconclusivas e serão analisadas posteriormente.

**Plano de ação:** i) incluir as 4 pessoas na planilha de gestão do programa e ii) analisar a documentação de 2 pessoas e tomar as providências cabíveis.

**Prazo:** i) 30/07/2019 e ii) 30/10/2019.

3.6.2. Entrevistas telefônicas com cada um dos atingidos registrados na base de atendimentos do Programa disponibilizada pela Fundação Renova, para verificação do atendimento às solicitações realizadas

Este teste consistiu na confirmação do atendimento às solicitações de reposição de insumos e materiais e o pagamento de compromissos pessoais e comerciais requeridas ao Programa, através da realização de entrevistas com cada um dos atingidos registrados na base de atendimentos do Programa.

Para tanto, antes de iniciar o teste de entrevistas, a partir da base de atendimentos denominada “Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1”, disponibilizada em 26 de julho de 2018, pela Fundação Renova, contemplando 178 (cento e setenta e oito) registros de solicitações para retomada das operações de negócios, a EY sumarizou os proprietários obtendo-se 159 (cento e cinquenta e nove) pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa.

A seguir, tabela resumo das pessoas constantes na base de atendimentos do Programa que foram avaliadas neste procedimento:

Tabela 12: Total de pessoas atendidas pelo PG019 avaliadas no procedimento

Descrição do dado avaliado	Total
Total de atendimentos finalizados e/ou em andamento contemplados na base de atendimentos pelo PG019	178
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 (sumarização)	159
(-) Atendimento não aderente ao escopo do PG019 ①	(01)
(-) Pessoas com atendimento em andamento pelo PG019 ②	(08)
<b>Total de pessoas atendidas pelo PG019 avaliadas no procedimento</b>	<b>150</b>

① O atendimento ao Sr. Nélio [REDACTED] foi excluído da análise, uma vez que o mesmo é referente a um contrato de aluguel firmado entre o proprietário e a Samarco para utilização de um espaço para o armazenamento de alguns equipamentos da própria Samarco, não apresentando aderência ao escopo do Programa.

② Do total de 159 (cento e cinquenta e nove) atendimentos a EY desconsiderou 8 (oito) atendimentos que ainda estavam em andamento pela equipe do Programa, conforme informação da base de atendimentos, e um atendimento não aderente ao escopo do Programa.

Os resultados do procedimento foram baseados nos seguintes critérios de avaliação:

- **Atendido:** o atingido entrevistado informou que suas solicitações foram atendidas;
- **Inconclusivo:** Foram considerados inconclusivos os casos em que a Fundação Renova não



disponibilizou o contato; o atingido informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista; ou a partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.

Após tentativas de contato, a EY não conseguiu contatar 55 (cinquenta e cinco) pessoas, uma vez que a ligação não pôde ser concluída (número ocupado após várias tentativas, fora de área ou a pessoa não atendeu). Além disso, 05 (cinco) dos entrevistados optaram por não responder ao questionário, alegando não se sentirem confortáveis com a entrevista por meio telefônico.

Os resultados agrupados de acordo com os critérios encontram-se detalhados a seguir:

Tabela 13: Resultado geral do procedimento de entrevista

Descrição do dado avaliado	Total	
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 avaliadas no procedimento	150	
(-) Total de pessoas que não foi possível contato	(55)	
(-) Total de entrevistados que optaram por não responder ao questionário	(05)	
Total de pessoas que estão recebendo atendimento pelo PG019 e efetivamente entrevistadas	90	
Critérios de avaliação	Quantidade de entrevistados	Percentual
Atendido pelo PG019	37	41%
Inconclusivo ①	53	59%
Total	90	100%

① Dentre as entrevistas consideradas inconclusivas pela EY destacam-se 3 (três) situações de inconsistência com as informações registradas na base de atendimentos do Programa, conforme detalhado abaixo:

- 1 – Sr. Marcio ██████████: Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava em uma fábrica de queijos na época do Evento. No entanto, durante a entrevista o mesmo informou que trabalhava apenas com a retirada de leite e que sua atividade não foi impactada pelo Evento.
- 2 – Sr. Nelson ██████████: Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava como pintor na época do Evento. No entanto, durante a entrevista o mesmo informou que nunca trabalhou como pintor, e que apenas realizou algumas atividades como pintor em sua residência, mas sem fins comerciais.
- 3 – Sr. Roberto ██████████: Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava como pedreiro na época do Evento. No entanto, o mesmo informou que trabalhava como caseiro na época do Evento.

Ressalta-se que para os casos em que não foi possível estabelecer contato com os atingidos, a EY encaminhou um e-mail à Fundação Renova, solicitando a confirmação dos números de telefone inicialmente informados. No entanto, até a data de conclusão deste documento a Fundação Renova não havia apresentado retorno para a solicitação.

Para os atendimentos considerados com inconclusivos durante o processo de entrevista pela EY, recomenda-se que a Fundação Renova entre em contato com as pessoas listadas no Anexo V deste relatório para alinhamento/eventual tratativa junto ao atingido e na Base de atendimentos do Programa.

### 3.7. Verificação das solicitações/manifestações realizadas e registradas no Sistema SGS direcionadas ao atendimento do Programa

A partir da lista de manifestações registradas no Sistema SGS, denominada "Manifestacoes\_PG19\_10092018", disponibilizada pela Fundação Renova em 10 de setembro de 2018 e contemplando 2.282 (dois mil duzentos e oitenta e dois) registros de manifestações, a EY verificou se todas as solicitações de reposição de insumos, pagamento de compromissos comerciais e pessoais e recuperação de

The first part of the report discusses the current state of the world economy and the impact of the global financial crisis. It highlights the challenges faced by emerging markets and the need for coordinated international action to address these issues. The report also examines the role of the International Monetary Fund (IMF) in providing financial assistance and technical support to member countries.

The second part of the report focuses on the impact of the global financial crisis on the world economy. It analyzes the transmission channels of the crisis and the resulting economic downturn. The report also discusses the impact of the crisis on the world trade system and the need for reforms to strengthen the global trading system.

The third part of the report discusses the impact of the global financial crisis on the world economy. It analyzes the transmission channels of the crisis and the resulting economic downturn. The report also discusses the impact of the crisis on the world trade system and the need for reforms to strengthen the global trading system.

The fourth part of the report discusses the impact of the global financial crisis on the world economy. It analyzes the transmission channels of the crisis and the resulting economic downturn. The report also discusses the impact of the crisis on the world trade system and the need for reforms to strengthen the global trading system.

The fifth part of the report discusses the impact of the global financial crisis on the world economy. It analyzes the transmission channels of the crisis and the resulting economic downturn. The report also discusses the impact of the crisis on the world trade system and the need for reforms to strengthen the global trading system.

The sixth part of the report discusses the impact of the global financial crisis on the world economy. It analyzes the transmission channels of the crisis and the resulting economic downturn. The report also discusses the impact of the crisis on the world trade system and the need for reforms to strengthen the global trading system.

infraestrutura de estabelecimentos comerciais para a retomada da operação do negócio direcionadas ao atendimento pelo Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócio (PG019), foram atendidas ou respondidas pela Fundação Renova.

Para tanto, a EY executou a análise de cada uma das manifestações direcionadas ao atendimento do Programa, baseando-se no entendimento realizado junto à equipe operacional responsável pelo Programa, no Documento de Definição do Programa, datado em julho de 2017, e no “Anexo 2 – Política de atenção aos micro e pequenos negócios impactados diretamente pelo rompimento da barragem”.

Após análise das 2.282 (dois mil duzentos e oitenta e dois) registros de manifestações, a EY identificou 148 (cento e quarenta e oito) solicitações aderentes ao escopo de atendimento do Programa. Dessa forma, com o intuito de verificar se essas manifestações foram atendidas pela Fundação Renova, EY realizou a sumarização pelo nome do manifestante obtendo 107 (cento e sete) pessoas com manifestações direcionadas ao atendimento do Programa. Ressalta-se que a redução no número de registros decorrente da sumarização deve-se ao fato de que alguns dos manifestantes abriram mais de uma solicitação no período avaliado.

A partir das 107 (cento e sete) pessoas com manifestações aderentes e direcionadas ao atendimento do Programa, a EY realizou um confronto dos nomes dos manifestantes registrados na lista de manifestações (Manifestacoes\_PG19\_10092018), com os proprietários em atendimento identificados na base de atendimentos do Programa (Gestão PG19 para o SGS\_Atendimentos\_2018\_07\_04\_v1).

Os resultados obtidos a partir da execução do procedimento encontram-se detalhados a seguir:

Tabela 14: Manifestantes contemplados na base de atendimentos do PG019

Descrição do dado avaliado	Quantidade de manifestantes	Percentual
Manifestantes contemplados na base de dados do PG019	39	36%
Manifestantes não contemplados na base de dados do PG019	68	64%
Total de manifestações aderentes ao escopo de atendimento do PG019	107	100%

Quando questionada acerca dos 68 (sessenta e oito) manifestantes com solicitações aderentes ao escopo do Programa e que não estão contemplados na base de atendimentos do mesmo, a Fundação Renova apresentou à EY justificativas para as inconsistências identificadas, as quais encontram-se detalhadas no item 5, anexo V, deste relatório.

Dentre as justificativas apresentadas, constavam manifestações que foram consideradas não elegíveis ao PG019, manifestações atendidas pelo Programa ou direcionadas para outro Programa, no entanto, não foi apresentado pela mesma, quaisquer evidências complementares referentes as tratativas e as análises realizadas pelo Programa.

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 covers both qualitative and quantitative research approaches, highlighting their strengths and limitations.

3. The third part of the document focuses on the ethical considerations surrounding data collection and analysis. It discusses the importance of informed consent, confidentiality, and the responsible use of research findings.

4. The fourth part of the document provides a detailed overview of the data analysis process, including the selection of appropriate statistical tests and the interpretation of results. It also addresses common pitfalls and challenges in data analysis.

5. The fifth part of the document discusses the importance of communicating research findings effectively. It covers various methods of communication, such as writing reports, presenting at conferences, and publishing in peer-reviewed journals.

6. The sixth part of the document provides a summary of the key points discussed throughout the document. It reiterates the importance of rigorous methodology, ethical conduct, and clear communication in the research process.

7. The seventh part of the document includes a list of references and a bibliography, providing sources for further reading and research. It also includes a list of appendices and supplementary materials.

8. The eighth part of the document contains a list of figures and tables, providing visual representations of the data and results. It also includes a list of footnotes and a list of abbreviations.

9. The ninth part of the document includes a list of acknowledgments and a list of contributors. It also includes a list of contact information and a list of funding sources.

10. The tenth part of the document contains a list of appendices and supplementary materials, providing additional information and data related to the research. It also includes a list of references and a bibliography.

**PG019.008: Do total de 107 (cento e sete) pessoas com manifestações aderentes ao escopo do Programa, 68 (sessenta e oito) não estão contemplados na base de atendimentos realizados pelo Programa.**

**Comentários da Fundação Renova:**

**Plano de ação:** Analisar e dar encaminhamento cabível a todos os casos.

**Prazo:** 30/11/2019.

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.

A rectangular box containing faint, illegible text, possibly a list or table.



## 4. Recomendações e Observações adicionais

A partir dos procedimentos realizados, a EY identificou fragilidades na relação da base de atendimentos referente aos atendimentos realizados através do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), no âmbito do registro e documentação das ações para com os atingidos. Entre eles destacam-se:

- Não foi apresentado pela Fundação Renova um banco de dados com a totalidade de Micro e Pequeno Negócios com impacto em suas atividades geradoras de renda devido ao Evento, seguindo os critérios estabelecidos no TTAC;
- Ausência de padronização quanto ao registro de informações das pessoas que estão recebendo atendimento pelo Programa;
- Informações ausentes na base de dados de atendimentos do Programa;
- Ausência de controle e gestão das ações de execução e acompanhamento relacionadas à recuperação de estabelecimentos e infraestrutura dos micro e pequenos negócios impactados;
- Ausência de padronização da documentação de registro dos atendimentos;
- Divergência entre o número de manifestações direcionadas ao atendimento do Programa e a relação de pessoas efetivamente atendidas conforme verificação da base de dados disponibilizada;
- Ausência de evidências que comprovem o atendimento de todas as manifestações direcionadas ao atendimento do Programa;
- Ausência de informações na base de atendimentos que possibilitem identificar o tipo de atendimento realizado (reposição de insumos e maquinários, pagamento de compromissos comerciais e pessoais, recuperação de infraestruturas impactadas e aluguéis de pontos comerciais);
- Evidências documentais sem assinatura dos atingidos, sem especificação acerca das quantidades e características dos insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações do atingido;
- Evidências documentais referentes à compromissos comerciais fora do período abrangido pelo escopo do Programa; e,
- Evidências documentais sem a apresentação das características e especificações dos insumos e materiais solicitados.

Vale ressaltar que muitos dos atingidos entrevistados pela EY como parte dos procedimentos de verificação realizados demonstraram insatisfação quanto aos insumos e materiais entregues pela Fundação Renova, alegando que os itens são de baixa qualidade, não substituindo adequadamente os materiais perdidos.

Em razão das definições relacionadas ao Programa, documento “Definição do Programa”, ainda estarem em fase de avaliação pela Câmara Técnica de Economia e Inovação (CT-EI), não foi possível avaliar os aspectos relacionados à mensuração de indicadores e efetividade do Programa. Nesse sentido, os resultados apresentados neste documento devem ser analisados pela CT-EI, Fundação Renova e pelos membros do CIF considerando tal fato.

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.

Second block of faint, illegible text.

Third block of faint, illegible text.

Fourth block of faint, illegible text.

Fifth block of faint, illegible text.

Sixth block of faint, illegible text.

Seventh block of faint, illegible text.

Eighth block of faint, illegible text.

Ninth block of faint, illegible text.

Tenth block of faint, illegible text.

Eleventh block of faint, illegible text.

Twelfth block of faint, illegible text.

Thirteenth block of faint, illegible text.

Fourteenth block of faint, illegible text.

Fifteenth block of faint, illegible text.

## 5. Anexos

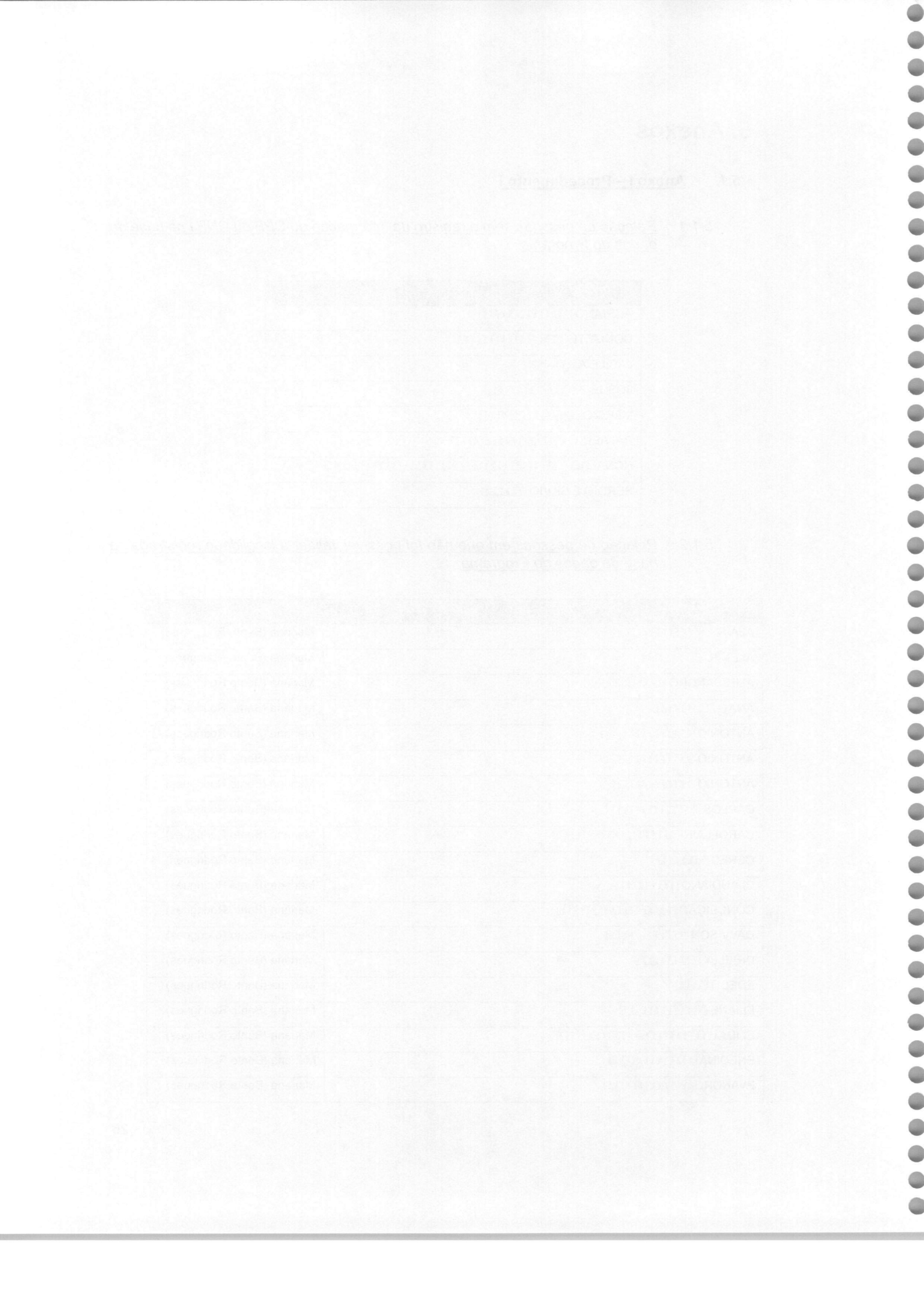
### 5.1. Anexo I – Procedimento I

#### 5.1.1. Relação de pessoas sem o registro da informação do CPF ou CNPJ na base de dados do Programa

Proprietário
ADRIANO
DONIZETE
JACILEIA
JOSUÉ
MARCIO
RAFAEL
RONALDO
SÉRGIO E SILVIO

#### 5.1.2. Relação de pessoas em que não foi possível validar a localidade registrada na base de dados do Programa

Proprietário	Localidade
ALAIR	Mariana (Bento Rodrigues)
ALENIR	Mariana (Bento Rodrigues)
ALESSANDRO	Mariana (Bento Rodrigues)
ANA	Mariana (Bento Rodrigues)
ANTONIO	Mariana (Bento Rodrigues)
ANTONIO	Mariana (Bento Rodrigues)
ANTONIO	Mariana (Bento Rodrigues)
CARLOS	Mariana (Bento Rodrigues)
CAROLLAINÉ	Mariana (Bento Rodrigues)
CERES	Mariana (Bento Rodrigues)
CLAUDIANO	Mariana (Bento Rodrigues)
CONCEIÇÃO	Mariana (Bento Rodrigues)
DAYVISON	Mariana (Bento Rodrigues)
DRIELLY	Mariana (Bento Rodrigues)
EDEL	Mariana (Bento Rodrigues)
ELIANE	Mariana (Bento Rodrigues)
ELIDA	Mariana (Bento Rodrigues)
ENEDINA	Mariana (Bento Rodrigues)
EVANDRO	Mariana (Bento Rodrigues)



Proprietário	Localidade
FERNANDO	Mariana (Bento Rodrigues)
GENIVAL	Mariana (Bento Rodrigues)
GLEISSON	Mariana (Bento Rodrigues)
GRAZIELE	Mariana (Bento Rodrigues)
GRICIELE	Mariana (Bento Rodrigues)
GUSTAVO	Mariana (Bento Rodrigues)
HEDINE	Mariana (Bento Rodrigues)
JOÃO	Mariana (Bento Rodrigues)
JOÃO	Mariana (Bento Rodrigues)
JONATHAN	Mariana (Bento Rodrigues)
IJOSE	Mariana (Bento Rodrigues)
JOSÉ	Mariana (Bento Rodrigues)
JOSÉ	Mariana (Bento Rodrigues)
LORESTEFANE	Mariana (Bento Rodrigues)
MARCÍLIO	Mariana (Bento Rodrigues)
MARCIO	Mariana (Bento Rodrigues)
MARIA	Mariana (Bento Rodrigues)
MARIA	Mariana (Bento Rodrigues)
NELSON	Mariana (Bento Rodrigues)
NILSON	Mariana (Bento Rodrigues)
NILTON	Mariana (Bento Rodrigues)
PAULA	Mariana (Bento Rodrigues)
PAULO	Mariana (Bento Rodrigues)
RAVANE	Mariana (Bento Rodrigues)
SANDRA	Mariana (Bento Rodrigues)
SIDNEI	Mariana (Bento Rodrigues)
THEREZINHA	Mariana (Bento Rodrigues)
VALERIA	Mariana (Bento Rodrigues)
WALLACE	Mariana (Bento Rodrigues)
WELIDAS	Mariana (Bento Rodrigues)
WESLEI	Mariana (Bento Rodrigues)
ANTONIO	Mariana (Paracatu de Baixo)
ARLINDA	Mariana (Paracatu de Baixo)
ARLINDO	Mariana (Paracatu de Baixo)
CHARLES	Mariana (Paracatu de Baixo)
DONIZETE	Mariana (Paracatu de Baixo)
EDSON	Mariana (Paracatu de Baixo)
EVIMAR	Mariana (Paracatu de Baixo)



Proprietário	Localidade
FRANCISCO	Mariana (Paracatu de Baixo)
FRANCISCO	Mariana (Paracatu de Baixo)
IRACEMA	Mariana (Paracatu de Baixo)
JACILEIA	Mariana (Paracatu de Baixo)
JERÔNIMO	Mariana (Paracatu de Baixo)
JOAO	Mariana (Paracatu de Baixo)
JOHN	Mariana (Paracatu de Baixo)
JOSE	Mariana (Bento Rodrigues)
LEONIDAS	Mariana (Paracatu de Baixo)
LEONIDIA	Mariana (Paracatu de Baixo)
LOURIVAL	Mariana (Paracatu de Baixo)
LUCIMARA	Mariana (Paracatu de Baixo)
MARIA	Mariana (Paracatu de Baixo)
MIRELLA	Mariana (Paracatu de Baixo)
ROBERTO	Mariana (Paracatu de Baixo)
ROMEU	Mariana (Paracatu de Baixo)
ROSALINA	Mariana (Paracatu de Baixo)
ROSÁRIA	Mariana (Paracatu de Baixo)
TCHARLE	Mariana (Paracatu de Baixo)
ZÉLIA	Mariana (Paracatu de Baixo)
FRANCISCA	Mariana (Paracatu de Cima)
PAULO	Mariana (Paracatu de Cima)
REGINALDO	Mariana (Paracatu de Cima)
SEBASTIÃO	Mariana (Paracatu de Cima)
ANTONIO	Mariana
GEOVANI	Mariana
MARCIO	Mariana
MARIA	Mariana
MARIA	Mariana
NELSON	Mariana (Pedras)
BENTO	Mariana
JOSÉ	Mariana (Paracatu de Baixo)
ANTONIO	Mariana (Bento Rodrigues)
JACI	Mariana (Bento Rodrigues)
LUIZ	Mariana (Bento Rodrigues)
ANTÔNIO	Mariana (Bento Rodrigues)
ALEXANDRE	Mariana (Bento Rodrigues)
JOELMA	Mariana (Bento Rodrigues)



Proprietário	Localidade
KEYLA	Mariana (Bento Rodrigues)
MAURO	Mariana (Bento Rodrigues)
CARLOS	Mariana (Paracatu de Baixo)
NÉLIO	Rio Doce
VALDINEI	Rio Doce
ROSANE	Santa Cruz do Escalvado
ALEX	Rio Doce
ADEMIR	Mariana (Paracatu de Baixo)
PAULO	Mariana (Paracatu de Baixo)
VALDOLICE	Mariana (Paracatu de Baixo)
JANAINA	Mariana (Bento Rodrigues)
ELIANA	Mariana (Bento Rodrigues)
RAFAEL	Mariana (Bento Rodrigues)

## 5.2. Anexo II – Procedimento IV

### 5.2.1. Relação de pessoas que não foi possível identificar o recebimento do auxílio financeiro emergencial

Proprietário
ALAIR
ALESSANDRO
ANTONIO
CARLOS
DRIELLY
EVANDRO
GLEISSON
GRAZIELE
GRICIELE
MIRELLA
ROSALINA
FRANCISCA
ANTONIO
ANDREIA
CARLOS
EDNA
JOSE

Proprietário
JOSE
LORESTEFANE
MARCILIO
MARCIO
MARIA
NILTON
RONALDO E GUILHERME
THEREZINHA
ARLINDA
JOSE
VERA
BENTO
ALEXANDRE
JOELMA E MARIA
RAFAEL
SERGIO E SILVIO
ANA

Proprietário
CHARLES
DONIZETE
FRANCISCO
FRANCISCO
IRACEMA
JACILEIA
LEONIDAS
LOURIVAL
LUCIMARA
EVERTON
FREDSON
JOSUE
MARIA
PREFEITURA DE BARRA LONGA
RAIMUNDO
SANDRA
DENISE

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or introductory paragraph.

Mathematics - Form 1  
Chapter 1: Fractions  
1.1 Addition and Subtraction

Main body of faint, illegible text, likely containing mathematical examples and explanations related to fractions.

Faint text at the bottom of the page, possibly a footer or concluding remarks.



MEMORANDUM FOR THE RECORD

[Faint, illegible text follows, likely bleed-through from the reverse side of the page.]

#### 5.4. Anexo IV – Procedimento VI

##### 5.4.1. Relação de atendimentos com documentação suporte não conforme

Tipo	ID	Proprietário
Autônomo	7	ANTONIO
Autônomo	8	ANTONIO
Autônomo	15	DAYVISON
Autônomo	19	ELIANE
Autônomo	29	GUSTAVO
Autônomo	31	JOÃO
Autônomo	43	NILSON
Autônomo	53	WALLACE
Autônomo	68	JERÔNIMO
Autônomo	71	JOHN
Autônomo	72	JOHN
Autônomo	76	LOURIVAL
Autônomo	89	SEBASTIÃO
Autônomo	97	CARLOS
Autônomo	104	MARCIA
Autônomo	107	RAIMUNDO
Autônomo	129	JOELMA
Comércio	11	ANDERSON
Comércio	13	ANDREZA
Comércio	23	JOSUÉ
Comércio	26	LADEMIR
Comércio	28	MARCELINA
Comércio	32	MARIA
Comércio	33	MARIA
Comércio	38	SELMA
Comércio	43	ALEX

##### 5.4.1. Relação de atendimento com documentação suporte inconclusiva

Tipo	ID	Proprietário	Detalhamento inconclusivo
Autônomo	5	ANA	Documentação suporte sem especificação de acerca das quantidades e características dos insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações do atingido
Autônomo	10	CARLOS	Documentação suporte sem especificação de acerca das quantidades e características dos

INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

Sl. No.	Name of the Candidate	Roll No.	Grade	Subject	Mark
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					

MARKS TO BE ENTERED BY THE CANDIDATE

Sl. No.	Name of the Candidate	Roll No.	Grade	Subject	Mark
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					

Tipo	ID	Proprietário	Detalhamento inconclusivo
			insumos e materiais solicitados, assim como dos valores relativos às solicitações do atingido
Autônomo	17	EDEL	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	24	GENIVAL	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	105	MARIA	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	112	VANDERLEI	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	118	VALDINEI	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	119	BENTO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	121	ANTONIO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	124	ANTÔNIO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Autônomo	131	RAFAEL	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	15	DENISE	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	16	ELISIO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	17	EVERTON	Documentação suporte sem assinatura do atingido
Comércio	18	FREDSON	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	21	JOÃO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	22	JOSÉ	Documentação suporte sem assinatura do atingido
Comércio	25	JULIANO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova e divergência na documentação de entrada e de saída relacionada às características e especificações dos insumos e materiais solicitados.
Comércio	29	MARIA	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	30	MARIA	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	34	PREFEITURA DE BARRA LONGA	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	35	RAIMUNDO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	36	ROMULO	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	40	ROSANE	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova



Tipo	ID	Proprietário	Detalhamento inconclusivo
Comércio	41	ROSANE [REDACTED]	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova
Comércio	47	RICARDO [REDACTED]	Documentação suporte de entrada ou de saída não apresentada pela Fundação Renova e presença de contas à vencer fora do período abrangido pelo escopo

#### 5.4.2. Relação de pessoas com entrevistas Inconclusivas

Proprietário	Análise EY
ADEMIR [REDACTED]	Contato não informado pela Fundação Renova,
ALEXANDRE [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANA [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANDRÉA [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANDREIA [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANDREZA [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANTONIO [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista,
ANTONIO [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
BENTO [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
CARLOS [REDACTED]	A partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.
CARLOS [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
CHARLES [REDACTED]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.

1	1	1	1
2	2	2	2
3	3	3	3
4	4	4	4
5	5	5	5
6	6	6	6
7	7	7	7
8	8	8	8
9	9	9	9
10	10	10	10

THE UNIVERSITY OF THE SOUTH PACIFIC

1	1	1	1
2	2	2	2
3	3	3	3
4	4	4	4
5	5	5	5
6	6	6	6
7	7	7	7
8	8	8	8
9	9	9	9
10	10	10	10
11	11	11	11
12	12	12	12
13	13	13	13
14	14	14	14
15	15	15	15
16	16	16	16
17	17	17	17
18	18	18	18
19	19	19	19
20	20	20	20
21	21	21	21
22	22	22	22
23	23	23	23
24	24	24	24
25	25	25	25
26	26	26	26
27	27	27	27
28	28	28	28
29	29	29	29
30	30	30	30
31	31	31	31
32	32	32	32
33	33	33	33
34	34	34	34
35	35	35	35
36	36	36	36
37	37	37	37
38	38	38	38
39	39	39	39
40	40	40	40
41	41	41	41
42	42	42	42
43	43	43	43
44	44	44	44
45	45	45	45
46	46	46	46
47	47	47	47
48	48	48	48
49	49	49	49
50	50	50	50

Proprietário	Análise EY
DENISE	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
EDNA	Contato não informado pela Fundação Renova.
EDSON	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
ELIDA	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
ELISIO	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
EVERTON	A partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.
FERNANDO	O contato informado pela Fundação Renova não corresponde a pessoa registrada na base de atendimentos.
FREDSON	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
GEOVANI	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
GUSTAVO	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
IRIS	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JERÔNIMO	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOÃO	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOELMA	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOHN	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOSÉ	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e

Date	Description
1920	...
1921	...
1922	...
1923	...
1924	...
1925	...
1926	...
1927	...
1928	...
1929	...
1930	...
1931	...
1932	...
1933	...
1934	...
1935	...
1936	...
1937	...
1938	...
1939	...
1940	...
1941	...
1942	...
1943	...
1944	...
1945	...
1946	...
1947	...
1948	...
1949	...

Proprietário	Análise EY
	comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOSÉ [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOSUÉ [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
JOUBERT [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
LOURIVAL [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
MARCELINA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
MARCIO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava em uma fábrica de queijos na época do Evento. No entanto, durante a entrevista o mesmo informou que trabalhava apenas com a retirada de leite e que sua atividade não foi impactada pelo Evento.
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
MARIA [XXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
MIRELLA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	Contato não informado pela Fundação Renova.
NELSON [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava como pintor na época do Evento. No entanto, durante a entrevista o mesmo informou que nunca trabalhou como pintor, e que apenas realizou algumas atividades como pintor em sua residência, mas sem fins comerciais.
NILSON P [XXXXXX]	Contato não informado pela Fundação Renova.
NILTON [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
RAFAEL [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	A partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.
RAIMUNDO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e



Proprietário	Análise EY
	comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
REGINALDO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
ROBERTO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	Conforme registro da base de atendimentos do Programa, o entrevistado atuava como pedreiro na época do Evento. No entanto, o mesmo informou que trabalhava como caseiro na época do Evento.
ROMULO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
ROSANE [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
SÉRGIO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	A partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.
SIDNEI [XXXXXXXXXXXX]	A partir das informações disponibilizadas pelo entrevistado não foi possível verificar se o atendimento foi realizado ou não.
TCHARLE [XXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
VERA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
WALLACE [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado informou ter recebido parcialmente os insumos/pagamentos de compromissos pessoais e comerciais, mas sem especificação durante a entrevista.
ZÉLIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]	O entrevistado o informou não se recordar se foi atendido pelo Programa.

## 5.5. Anexo V – Procedimento VII

### 5.5.1. Manifestantes com manifestações aderentes ao escopo do Programa e que não estão contemplados na base de dados de atendimentos do Programa

Manifestante
ADAO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
ALINE [XXXXXXXXXXXX]
ANTONIO [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
ASSOCIACAO COMUNITARIA DO MORRO VERMELHO

Manifestante
FREDSON [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
GEOVANI [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
GLEISON [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
JAIRO [XXXXXXXXXXXX]

Manifestante
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]
MARIA [XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX]

Faint, illegible text in the left column, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

W. J. ...

Faint, illegible text in the left column, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

Faint, illegible text in the right column, possibly bleed-through from the reverse side of the page.

Manifestante	Manifestante	Manifestante
AUTO	JANAINA	MARIA
BARBARA	JEFERSON	MARIA
BEATRIZ	JOAO	MARIA
CELINHA	JOAO	MARIA
CLERIO	JOEL	MILZA
CLOVES	JOELMA	ONEIDA
DIRCEU	JOSE	PAULO
EDER	JOSE	REGINALDO
EDIVANIA	JOSE	RICARDO
EDLAINE	JOSE	RICARDO
EDNA	JOSE	ROSANE
ELAINE	JULIANA	SERGIO
EUNICE	JURAIR	SERGIO
FELIPE	LEILIMAR	SINGRIDI
FERNANDO	MARCELA	SOSTENEZ
FLAVIA	MARIA	VALDINEI
FLORISVALDO	MARIA	VALDIR
FRANCISCA	MARIA	WANDER
XISTO	MARIA	
	WEDSON	

5.5.1. Justificativas apresentadas pela Fundação Renova para os manifestantes com solicitações aderentes ao escopo do Programa e que não estão contemplados na base de dados de atendimentos do Programa

Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
ADAO	Manifestante ainda não foi atendido pois não está cadastrado como atingido direto pelo rompimento da Barragem, teremos que verificar internamente como proceder nesse caso, entendemos que o correto seria o senhor Carlos Alberto Barbosa declarar essas perdas em seu cadastro integrado e recebê-las como indenização ou solicitar adiantamento ao programa. Ação: Verificar internamente e retornar.	Aguardamos a análise do PIM	Demanda será levada para avaliação interna na equipe do PG 19
ALINE	No dia 24/08/2018, informamos aos canais de relacionamento que "A manifestação está sendo tratada por e-mail, pois o dialogo também foi envolvido, estamos solicitando a	Solicitamos a finalização do sistema.	Manifestação está sendo tratada por e-mail, estamos solicitando a revisão no cadastro da

DATE	DESCRIPTION	AMOUNT	CHECK NO.	BANK
1/15/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
1/20/20	PAYROLL	500.00	1001	CHASE
1/25/20	RENT	200.00	1002	CHASE
2/1/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
2/5/20	PAYROLL	500.00	1003	CHASE
2/10/20	RENT	200.00	1004	CHASE
2/15/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
2/20/20	PAYROLL	500.00	1005	CHASE
2/25/20	RENT	200.00	1006	CHASE
3/1/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
3/5/20	PAYROLL	500.00	1007	CHASE
3/10/20	RENT	200.00	1008	CHASE
3/15/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
3/20/20	PAYROLL	500.00	1009	CHASE
3/25/20	RENT	200.00	1010	CHASE
3/31/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE

DATE	DESCRIPTION	AMOUNT	CHECK NO.	BANK
4/5/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
4/10/20	PAYROLL	500.00	1011	CHASE
4/15/20	RENT	200.00	1012	CHASE
4/20/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
4/25/20	PAYROLL	500.00	1013	CHASE
5/1/20	RENT	200.00	1014	CHASE
5/5/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
5/10/20	PAYROLL	500.00	1015	CHASE
5/15/20	RENT	200.00	1016	CHASE
5/20/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
5/25/20	PAYROLL	500.00	1017	CHASE
5/31/20	RENT	200.00	1018	CHASE
6/5/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
6/10/20	PAYROLL	500.00	1019	CHASE
6/15/20	RENT	200.00	1020	CHASE
6/20/20	DEPOSIT	1000.00		CHASE
6/25/20	PAYROLL	500.00	1021	CHASE
6/30/20	RENT	200.00	1022	CHASE

Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
	revisão no cadastro da mesma pois, não foi identificada nenhuma informação sobre a atividade comercial em Laudo. Dessa forma, gentileza verificar se essa manifestação pode ser finalizada" Porém eles não finalizaram só nos informaram que elas solicitaram a revisão do cadastro, vou solicitar novamente a finalização no sistema e uma nova abertura após o cadastro ser revisado.		mesma pois, não foi identificada nenhuma informação sobre a atividade comercial em Laudo. Dessa forma, gentileza verificar se essa manifestação pode ser finalizada
ANTONIO [REDACTED]	Atendido	Ok	Demanda atendida pelo PG 19
ASSOCIACAO [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Demanda atendida pelo PG 19
AUTO [REDACTED]	Essa manifestação não possui relação com o programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios, sugiro que ela procure o suprimentos.	Ok	
BARBARA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	
BEATRIZ [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Demanda não se aplica no escopo do PG 19
CELINHA [REDACTED]	Atendido	Ok	Manifestação respondida no ato, sendo assim nunca entrou no radar do Programa.
CLERIO [REDACTED]	Manifestação em atendimento, o senhor Cristiano Matos está em contato com o senhor Clerio e o consultor do Sebrae que atende ao empreendimento.	Em tratamento	O atendimento esta em andamento, mas novas especificações
CLOVES [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Conforme o TTAC demanda de areeiros é de responsabilidade do programa da Pesca, mas a partir de 2018 os atendimentos desse segmento será conduzido pelo programa 19.
DIRCEU [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Por se tratar de produção rural, o atendimento dessa demanda é de respnsabilidade do PG 17

Faint, illegible text in the top left corner of the page.

Faint, illegible text in the top center of the page.

Faint, illegible text in the middle left section of the page.

Faint, illegible text in the middle center section of the page.

Faint, illegible text in the lower middle left section of the page.

Faint, illegible text in the lower middle center section of the page.

Faint, illegible text in the bottom middle left section of the page.

Faint, illegible text in the bottom middle center section of the page.

Faint, illegible text in the bottom left corner of the page.

Faint, illegible text in the bottom center section of the page.



Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
EDER	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Demanda atendida pelo PG 19
EDIVANIA	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Quando a manifestação foi aberta, foi respondido que a manifestante seria atendida pelo PIM, pois tratava-se de lucro cessante, conforme avaliado em seu laudo
EDLAINE	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Demanda não se a pelo PG 19
EDNA	Atendido	Ok	
ELAINE	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Não se aplica ao PG 19, pois segundo o laudo o estabelecimento não é diretamente impactado.
EUNICE	Atendido	Ok	Demanda referente a indenização (PIM)
FELIPE	Atendido	Ok	O manifestante foi contemplado com auxílio financeiro, não atendido pelo PG 19 pois seu estabelecimento não foi diretamente impactado.
FERNANDO	Manifestação em atendimento, o senhor Cristiano Matos está em contato com o senhor Clerio e o consultor do Sebrae que atende ao empreendimento.	Em tratamento	Atendimento em andamento
FLAVIA	Atendido	Ok	A manifestante adquiriu outro Notebook e solicitou a indenização pelo PIM
FLORISVALDO	Atendido	Ok	N/A
FRANCISCA	Atendido	Ok	Atendida pelo PG 19
FREDSON	Atendido, foi realizado um pagamento para o Fredson pois os fornecedores da Fundação Renova não tinham os materiais na especificação solicitada.	Ok	Atendido pelo PG 19
GEOVANI	Atendido	OK	
GLEISON	Atendido	Ok	Demanda encaminhada e

Date	Description	Amount
1912	...	...
1913	...	...
1914	...	...
1915	...	...
1916	...	...
1917	...	...
1918	...	...
1919	...	...
1920	...	...
1921	...	...
1922	...	...
1923	...	...
1924	...	...
1925	...	...
1926	...	...
1927	...	...
1928	...	...
1929	...	...
1930	...	...
1931	...	...
1932	...	...
1933	...	...
1934	...	...
1935	...	...
1936	...	...
1937	...	...
1938	...	...
1939	...	...
1940	...	...
1941	...	...
1942	...	...
1943	...	...
1944	...	...
1945	...	...
1946	...	...
1947	...	...
1948	...	...
1949	...	...
1950	...	...
1951	...	...
1952	...	...
1953	...	...
1954	...	...
1955	...	...
1956	...	...
1957	...	...
1958	...	...
1959	...	...
1960	...	...
1961	...	...
1962	...	...
1963	...	...
1964	...	...
1965	...	...
1966	...	...
1967	...	...
1968	...	...
1969	...	...
1970	...	...
1971	...	...
1972	...	...
1973	...	...
1974	...	...
1975	...	...
1976	...	...
1977	...	...
1978	...	...
1979	...	...
1980	...	...
1981	...	...
1982	...	...
1983	...	...
1984	...	...
1985	...	...
1986	...	...
1987	...	...
1988	...	...
1989	...	...
1990	...	...
1991	...	...
1992	...	...
1993	...	...
1994	...	...
1995	...	...
1996	...	...
1997	...	...
1998	...	...
1999	...	...
2000	...	...
2001	...	...
2002	...	...
2003	...	...
2004	...	...
2005	...	...
2006	...	...
2007	...	...
2008	...	...
2009	...	...
2010	...	...
2011	...	...
2012	...	...
2013	...	...
2014	...	...
2015	...	...
2016	...	...
2017	...	...
2018	...	...
2019	...	...
2020	...	...
2021	...	...
2022	...	...
2023	...	...
2024	...	...
2025	...	...
2026	...	...
2027	...	...
2028	...	...
2029	...	...
2030	...	...
2031	...	...
2032	...	...
2033	...	...
2034	...	...
2035	...	...
2036	...	...
2037	...	...
2038	...	...
2039	...	...
2040	...	...
2041	...	...
2042	...	...
2043	...	...
2044	...	...
2045	...	...
2046	...	...
2047	...	...
2048	...	...
2049	...	...
2050	...	...

Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
			atendida por outro programa
JAIRO [REDACTED]	Atendido	Ok	Manifestação atendida
JANAINA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Em contato telefônico, manifestante foi informada que não houve interrupção do abastecimento em sua cidade. Portanto, qualquer questão referente à qualidade da água deve ser tratada diretamente com a companhia de tratamento de água da região.
JEFERSON [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Manifestante encerrou a solicitação
JOAO [REDACTED]	Atendido	Ok	Como se trata de indenização, demanda respondida e direcionada para o PIM
JOAO [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Ok	Demanda não se enquadra no escopo do PG 19
JOEL [REDACTED]	Atendido	Ok	demanda atendida pelo PG 19
JOELMA [REDACTED]	O PG 19 está em constante contato, aguardando o plano de Negócio do Sebrae	Em andamento	Manifestação está sendo tratada por e-mail, estamos solicitando joelma revisão no cadastro da mesma pois, não foi identificada nenhuma informação sobre joelma atividade comercial em Laudo. Dessa forma, gentileza verificar se essa manifestação pode ser finjoezada
JOSE [REDACTED]	Atendido	Ok	Proprio registro aponta a justifica.
JOSE [REDACTED]	Atendido	Ok	Manifestante atendido por outros programas, como o impacto em seu restaurante foi por perda de clientes, poderá ser



Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
			beneficiado pelos projetos que serão executados no território.
JOSE [REDACTED]	Atendido	Ok	Com as informações fornecidas não conseguimos identificar de quem se trata, pois na pesquisa do SGS foi localizado 18 pessoas com o mesmo nome e com CPF'S diferentes
JOSE [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Na época em que o manifestante realizou o registro, o programa estava passando por mudanças onde que casos de atendimentos emergências não seriam atendidos.
JOSE [REDACTED]	Gentileza informar o nome do Manifestante	Aguardar	Com as informações fornecidas não conseguimos identificar de quem se trata, pois na pesquisa do SGS foi localizado 103 pessoas com o mesmo nome e com CPF'S diferentes
JULIANA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	
JURAIR [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	
LEILIMAR [REDACTED]	Atendido	Ok	Demanda não se aplica no escopo do PG 19
MARCELA [REDACTED]	Atendido	Ok	Conforme as cláusulas do TTAC o programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios tem como objetivo atender negócios diretamente impactados pelo rompimento, e segundo o cadastro integrado esse estabelecimento não é considerado impactado direto.



Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
MARIA [REDACTED]	Atendido	Ok	Demanda não se aplica no escopo do PG 19, pois se trata de indenização.
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Foi realizado contato com a manifestante, mas a mesmo informou que não queria o atendimento, pois já havia realizado a aquisição dos itens, e que ia esperar o atendimento do PIM.
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	
MARIA [REDACTED]	Atendido	Ok	Atendido pelo PG 19
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Cartão de auxílio financeiro, não se enquadra no escopo do PG 19.
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Atendido pelo PG 19, conforme o registro da manifestação (73-20161123)
MARIA [REDACTED]	Manifestação totalmente atendida para a Joelma, filha da senhora Maria de Lurdes, todos os boletos foram quitados. Termo pode ser conferido na ABA-AUXILIO FINANCEIRO-PAGAMENTOS-BUSCAR PELO NOME DA JOELMA.	OK	
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Solicitação não se enquadra com o escopo do PG 19, pois trata-se de indenização.
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Conforme as cláusulas do TTAC o programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios tem como objetivo atender negócios diretamente impactados pelo rompimento, e segundo o cadastro integrado esse estabelecimento não é considerado impactado direto.

# Blank header area

Faint, illegible text in the first section of the page.

Faint, illegible text in the second section of the page.

Faint, illegible text in the third section of the page.

Faint, illegible text in the fourth section of the page.

Faint, illegible text in the fifth section of the page.

Manifestante	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 17/10/2018	Status apresentado pela Fundação Renova em 17/10/2018	Justificativa apresentada pela Fundação Renova em 10/11/2018
MARIA [REDACTED]	Atendido	Ok	Demanda atendida pelo PG 19 e PIM.
MARIA [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	Solicitação não se enquadra com o escopo do PG 19, pois trata-se de indenização.
MILZA [REDACTED]	Manifestação tem relação com o PIM, realmente não se aplica ao programa.	Ok	
ONEIDA [REDACTED]	Atendido	OK	Conforme as cláusulas do TTAC o programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios tem como objetivo atender negócios diretamente impactados pelo rompimento, e segundo o cadastro integrado esse estabelecimento não é considerado impactado direto.
PAULO [REDACTED]	Atendido	Ok	Atendido pelo PG 19
REGINALDO [REDACTED]	Atendido	Ok	Por se tratar de produção rural, o atendimento dessa demanda é de respnsabilidade do PG 17
RICARDO [REDACTED]	Atendido	Ok	
RICARDO [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	
ROSANE [REDACTED]	Atendido	Ok	Atendida pelo PG 19
SERGIO [REDACTED]	Não possuímos histórico dessa solicitação, vamos fazer uma pesquisa e retornaremos.	Sem histórico, aguardar.	foi informado através do retorno da manifestação 6-20160419 no dia 24/05/2016 às 09:50 que foi realizado o formulário de escuta de comerciante e o comitê deliberou que o caso dele não apresentou evidências suficientes para tratativa
SERGIO [REDACTED]	Manifestação totalmente atendida, proposta de indenização integrada entre o PIM e o Programa de Recuperação de Micro e Pequenos	Ok	Atendida pelo PG 19

Date	Description	Amount	Balance	Remarks
1998-01-01	Opening Balance		1000.00	
1998-01-15	Deposit	500.00	1500.00	
1998-01-20	Withdrawal	200.00	1300.00	
1998-02-01	Deposit	300.00	1600.00	
1998-02-10	Withdrawal	100.00	1500.00	
1998-02-25	Deposit	400.00	1900.00	
1998-03-05	Withdrawal	150.00	1750.00	
1998-03-15	Deposit	250.00	2000.00	
1998-03-20	Withdrawal	100.00	1900.00	
1998-03-31	Balance		1900.00	



Date	Description	Amount	Balance
1950-01-01	Opening Balance		100.00
1950-01-15	Deposit	50.00	150.00
1950-02-01	Withdrawal	20.00	130.00
1950-02-15	Deposit	30.00	160.00
1950-03-01	Withdrawal	10.00	150.00
1950-03-15	Deposit	40.00	190.00
1950-04-01	Withdrawal	15.00	175.00
1950-04-15	Deposit	25.00	200.00
1950-05-01	Withdrawal	30.00	170.00
1950-05-15	Deposit	15.00	185.00
1950-06-01	Withdrawal	25.00	160.00
1950-06-15	Deposit	35.00	195.00
1950-07-01	Withdrawal	40.00	155.00
1950-07-15	Deposit	20.00	175.00
1950-08-01	Withdrawal	10.00	165.00
1950-08-15	Deposit	30.00	195.00
1950-09-01	Withdrawal	25.00	170.00
1950-09-15	Deposit	15.00	185.00
1950-10-01	Withdrawal	35.00	150.00
1950-10-15	Deposit	25.00	175.00
1950-11-01	Withdrawal	15.00	160.00
1950-11-15	Deposit	30.00	190.00
1950-12-01	Withdrawal	20.00	170.00
1950-12-15	Deposit	10.00	180.00
1951-01-01	Balance Forward		180.00

# Auditoria Externa Independente

Procedimentos de Asseguração Individual

Programa: PG 019 – Programa de  
Recuperação de Micro e Pequenos  
Negócios

Julho/2019 – Versão: 03

**Versão Preliminar** – Este documento é uma versão preliminar do PAI – Procedimento de Asseguração de Individual para o Programa PG019. Esta versão contempla apenas os procedimentos desenhados para asseguarção dos processos nos quais já existem ações em andamento pela Fundação Renova. Este documento está sujeito a alterações.



# Appendix A

## Introduction

This appendix provides a detailed overview of the project's objectives and the methodology used to conduct the research. It is intended to serve as a reference for all stakeholders involved in the project.

### Methodology

The research methodology is based on a combination of qualitative and quantitative methods. Data was collected through interviews, focus groups, and surveys. The analysis was conducted using thematic analysis and statistical software.

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 Programa PG019 – Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios.

Plano de Gerenciamento de Projetos Controle de Versão

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	22/11/2018	EY	Emissão do documento.
02	25/01/2019	EY	Atualização dos procedimentos de asseguração conforme são executados os processos pela Fundação Renova.
03	23/06/2019	EY	Adequação dos procedimentos de asseguração conforme execução das atividades previstas.

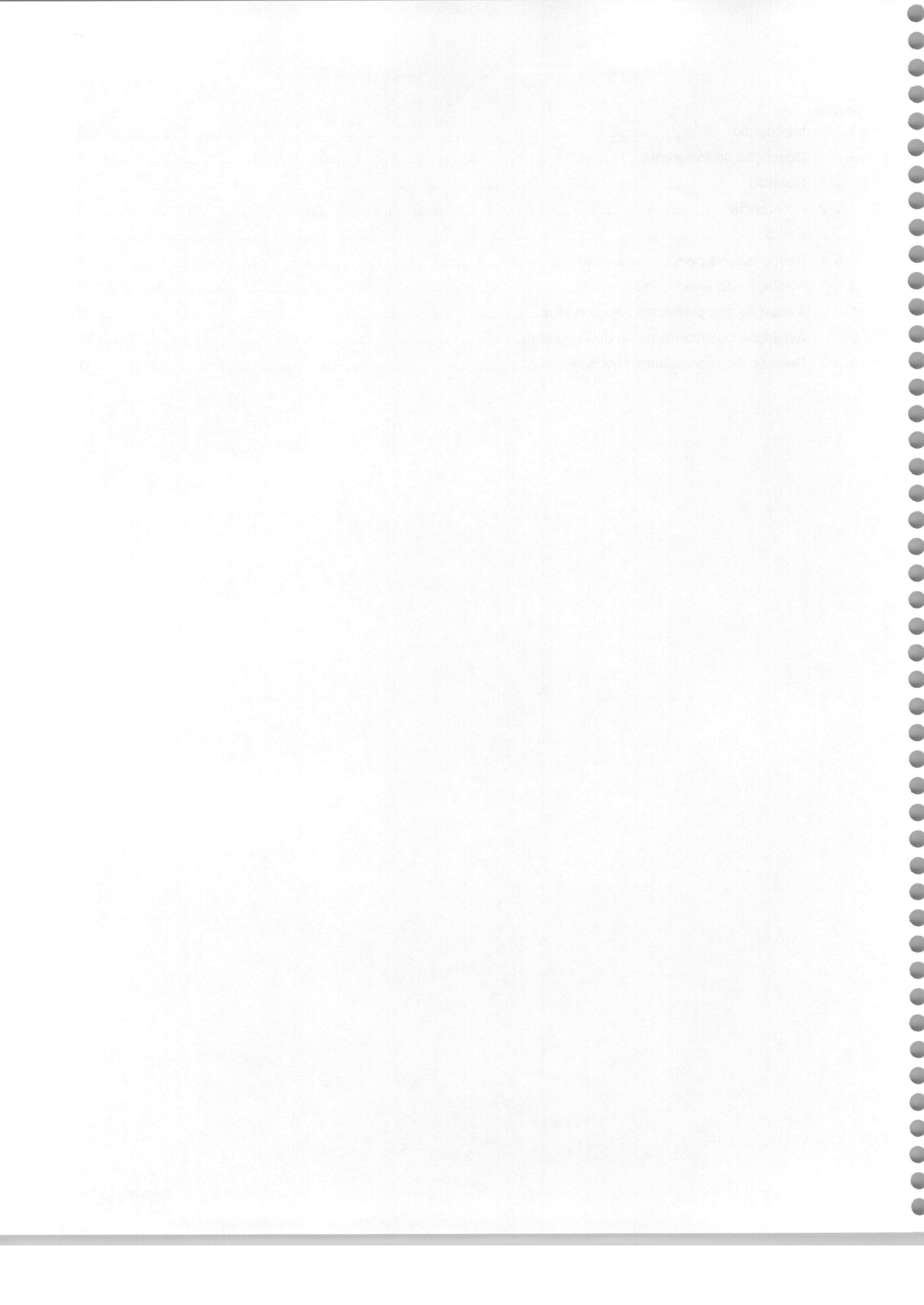
Envolvidos:

Entidade	Representante	Data	Sign-off
FUNDAÇÃO			
CÂMARA TÉCNICA DE ECÔNOMIA E INOVAÇÃO			
EY			

Date	Description	Debit	Credit
1900	Balance		100.00
1901	...	...	...
1902	...	...	...
1903	...	...	...
1904	...	...	...
1905	...	...	...
1906	...	...	...
1907	...	...	...
1908	...	...	...
1909	...	...	...
1910	...	...	...
1911	...	...	...
1912	...	...	...
1913	...	...	...
1914	...	...	...
1915	...	...	...
1916	...	...	...
1917	...	...	...
1918	...	...	...
1919	...	...	...
1920	...	...	...
1921	...	...	...
1922	...	...	...
1923	...	...	...
1924	...	...	...
1925	...	...	...
1926	...	...	...
1927	...	...	...
1928	...	...	...
1929	...	...	...
1930	...	...	...
1931	...	...	...
1932	...	...	...
1933	...	...	...
1934	...	...	...
1935	...	...	...
1936	...	...	...
1937	...	...	...
1938	...	...	...
1939	...	...	...
1940	...	...	...
1941	...	...	...
1942	...	...	...
1943	...	...	...
1944	...	...	...
1945	...	...	...
1946	...	...	...
1947	...	...	...
1948	...	...	...
1949	...	...	...
1950	...	...	...
1951	...	...	...
1952	...	...	...
1953	...	...	...
1954	...	...	...
1955	...	...	...
1956	...	...	...
1957	...	...	...
1958	...	...	...
1959	...	...	...
1960	...	...	...
1961	...	...	...
1962	...	...	...
1963	...	...	...
1964	...	...	...
1965	...	...	...
1966	...	...	...
1967	...	...	...
1968	...	...	...
1969	...	...	...
1970	...	...	...
1971	...	...	...
1972	...	...	...
1973	...	...	...
1974	...	...	...
1975	...	...	...
1976	...	...	...
1977	...	...	...
1978	...	...	...
1979	...	...	...
1980	...	...	...
1981	...	...	...
1982	...	...	...
1983	...	...	...
1984	...	...	...
1985	...	...	...
1986	...	...	...
1987	...	...	...
1988	...	...	...
1989	...	...	...
1990	...	...	...
1991	...	...	...
1992	...	...	...
1993	...	...	...
1994	...	...	...
1995	...	...	...
1996	...	...	...
1997	...	...	...
1998	...	...	...
1999	...	...	...
2000	...	...	...
2001	...	...	...
2002	...	...	...
2003	...	...	...
2004	...	...	...
2005	...	...	...
2006	...	...	...
2007	...	...	...
2008	...	...	...
2009	...	...	...
2010	...	...	...
2011	...	...	...
2012	...	...	...
2013	...	...	...
2014	...	...	...
2015	...	...	...
2016	...	...	...
2017	...	...	...
2018	...	...	...
2019	...	...	...
2020	...	...	...
2021	...	...	...
2022	...	...	...
2023	...	...	...
2024	...	...	...
2025	...	...	...
2026	...	...	...
2027	...	...	...
2028	...	...	...
2029	...	...	...
2030	...	...	...
2031	...	...	...
2032	...	...	...
2033	...	...	...
2034	...	...	...
2035	...	...	...
2036	...	...	...
2037	...	...	...
2038	...	...	...
2039	...	...	...
2040	...	...	...
2041	...	...	...
2042	...	...	...
2043	...	...	...
2044	...	...	...
2045	...	...	...
2046	...	...	...
2047	...	...	...
2048	...	...	...
2049	...	...	...
2050	...	...	...

## Índice

1.	Introdução .....	3
2.	Descrição do Programa.....	4
2.1.	Objetivo .....	4
2.2.	Referência .....	4
2.3.	Prazo .....	4
2.4.	Responsáveis pela comunicação.....	4
3.	Avaliação de Indicadores .....	5
4.	Avaliação dos processos relacionados .....	6
5.	Avaliação do encerramento do Programa.....	10
6.	Relação de especialistas envolvidos .....	11



# 1. Introdução

Este documento tem como objetivo estabelecer e documentar os procedimentos de asseguarção a serem realizados pela EY para o PG019 – Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios. Neste documento estão contemplados os procedimentos de asseguarção previstos para os processos que compõem o PG019, 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.



## 2. Descrição do Programa

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

Recuperação de micro e pequenos negócios no setor de comércio, serviços e produtos, compreendendo os municípios localizados entre Fundão e Candonga, no Estado de Minas Gerais, e entre Regência e Povoação, no Estado do Espírito Santo, áreas estas diretamente impactadas pelo Evento. Entende-se como micro e pequenos negócios: a micro e pequena empresa, a empresa de pequeno porte, o empreendedor individual, os trabalhadores que têm o próprio negócio, formalizado ou não, e os trabalhadores por conta própria sem vínculo de emprego formal ou informal.

### 2.2. Referência<sup>2</sup>

Cláusulas 132 e 133 do Termo de Transação e de Ajustamento de Conduta (TTAC), páginas 64 e 65.

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

Conforme a cláusula 132, o prazo do presente programa será de 24 meses contados da aprovação do orçamento da Fundação, e poderá ser prorrogado caso esta necessidade seja fundamentadamente justificada. Além disso, a Cláusula 133 estabelece um prazo de 36 meses contados da aprovação do Programa, para o apoio aos pequenos empreendedores na incubação de novo negócio para substituir o anterior, na impossibilidade de retomada das atividades.

### 2.4. Responsáveis pela comunicação

Câmara Técnica

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

Fundação

- Paulo Rocha – E-mail: [paulo.rocha@fundacaorenova.org](mailto:paulo.rocha@fundacaorenova.org)
- Jucilene Martins – E-mail: [jucilene.martins@fundacaorenova.org](mailto:jucilene.martins@fundacaorenova.org)
- Cristiano Matos Pereira – E-mail: [cristiano.pereira@fundacaorenova.org](mailto:cristiano.pereira@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)

---

<sup>1</sup> Informações obtidas através do documento “Definição do Programa” entregue pela Fundação Renova. A responsabilidade pela execução das atividades descritas acima será da Fundação Renova.

<sup>2</sup> Informações obtidas através do documento “Termo de Transação e de Ajustamento de Conduta” (“Acordo”)



### 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.

ALL INFORMATION CONTAINED HEREIN IS UNCLASSIFIED EXCEPT WHERE SHOWN OTHERWISE

## 4. Avaliação dos processos relacionados

Os procedimentos desenhados pela EY tiveram como objetivo a análise das ações já executadas ou em execução pelo Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), o qual conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC), cláusulas 132 e 133, tem como objetivo promover a recuperação de micro e pequenos negócios no setor de comércio, serviços e produtos, compreendendo os municípios localizados entre Fundão e Candonga, no Estado de Minas Gerais, e entre Regência e Povoação, no Estado do Espírito Santo, áreas estas diretamente impactadas pelo Evento.

O plano foi construído pela EY a partir do conhecimento obtido por meio do Documento de Definição do Programa e de entrevistas com a equipe da Fundação Renova responsável pela execução dos processos integrantes do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019). Antes de iniciar a execução dos procedimentos, o PAI foi encaminhado à Fundação Renova, ao Comitê Interfederativo e à Câmara Técnica de Economia e Inovação (CT EI).

É importante ressaltar que o documento de Definição do Programa, até a data de emissão deste relatório 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.

Os procedimentos desenhados pela EY estão relacionados à base de atendimentos, contendo a relação de pessoas atendidas pelo Programa no âmbito da reposição de insumos e maquinários e pagamento de compromissos comerciais e pessoais, denominada "Gestão PG19 para o SGS \_Atendimentos \_2018 \_07 \_04 \_v1", disponibilizada em 26 de julho de 2018, contemplando 179 (cento e setenta e nove) registros de solicitações para retomada das operações de negócios.

Os seguintes procedimentos foram desenhados pela EY para análise das ações executadas e em execução pela Fundação Renova no âmbito deste Programa:

- **Procedimento I - Análise da acuracidade e integridade da base de atendimentos no âmbito da reposição de insumos e maquinários, e pagamentos de compromissos comerciais e pessoais**

**Objetivo do procedimento:** verificar a acuracidade e a integridade dos dados apresentados na base de atendimentos do Programa.

**Detalhamento do procedimento:** a partir da base de atendimentos fornecida pela Fundação Renova, a EY verificou os seguintes aspectos:

- Ausência dos dados chave: Nome do proprietário, CPF ou CNPJ, estabelecimento (ocupação), localidade;
- Acuracidade dos dados apresentados referentes aos atingidos no site da Receita Federal, em caráter amostral (25 itens da base de dados);
- Acuracidade dos CPF ou CNPJ informados na base de atendimentos do Programa;
- Existência de pessoas com localidade de impacto fora da área de abrangência do Programa, conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC);
- Validação das localidades das pessoas registradas na base de atendimentos do Programa; e
- Verificação de registros repetidos.

**Critério amostral:** 100% da base de atendimentos avaliada.

## CHAPTER 10: THE HISTORY OF THE UNITED STATES

The history of the United States is a complex and multifaceted story that spans centuries. It begins with the arrival of Native Americans in North America, followed by the arrival of European explorers and settlers. The United States was founded in 1776, and since then, it has experienced a long and turbulent history of growth, conflict, and change.

The early years of the United States were marked by westward expansion and the discovery of gold in California. The Civil War, fought between 1861 and 1865, was a pivotal moment in the nation's history, as it resolved the issue of slavery and established the United States as a single, unified nation.

The late 19th and early 20th centuries were characterized by industrialization and the rise of big business. The Progressive Era, which began in the 1890s, was a period of reform and social change that sought to address the problems of the industrial revolution.

The 20th century was a time of great global conflict, including World War I and World War II. The United States emerged as a superpower after World War II, and it has since played a leading role in international affairs. The Cold War, which lasted from 1947 to 1991, was a period of tension and rivalry between the United States and the Soviet Union.

The late 20th and early 21st centuries have been marked by significant social and political changes. The Civil Rights Movement, which began in the 1950s, was a period of struggle for equality and justice for African Americans. The 1960s and 1970s were a time of social unrest and protest, including the Vietnam War and the Watergate scandal.

### The American West and the Frontier

The American West is a region of the United States that is characterized by its vast, open spaces and rugged terrain. It is a region of great historical significance, as it was the site of many of the nation's most important events and discoveries.

The West was first explored by Spanish and French explorers in the 16th and 17th centuries. It was then settled by American pioneers in the 18th and 19th centuries. The West was a land of opportunity and adventure, and it played a central role in the nation's history.

The West was a land of great natural resources, including gold, silver, and land. The discovery of gold in California in 1848 led to a massive influx of people to the West, and it was a major factor in the nation's westward expansion. The West was also a land of great cultural diversity, with many different ethnic groups and languages.

The West was a land of great political and social change. The frontier was a place where the law was often weak, and where people were free to do as they pleased. This led to a culture of individualism and self-reliance that is still a part of the American identity today.

The West was a land of great beauty and wonder. The vast, open spaces and rugged terrain of the West have inspired countless artists and writers, and they continue to inspire people today. The West is a land of great natural beauty and it is a treasure that we should all cherish.

The West is a land of great history and significance. It is a land that has shaped the United States and it is a land that we should all be proud of. The West is a land of great beauty and wonder, and it is a land that we should all cherish.

- **Procedimento II - Análise da acuracidade e integridade da base de dados dos estabelecimentos impactados sob gestão do Programa**

**Objetivo do procedimento:** verificar a acuracidade e a integridade dos dados constantes na relação de estabelecimentos impactados.

**Detalhamento do procedimento:** a partir da base de dados com a relação de atendimentos realizados pelo Programa, verificar:

- Ausência dos dados chave: Nome do proprietário, CPF ou CNPJ, estabelecimento (ocupação), localidade;
- Acuracidade dos dados apresentados referentes aos atingidos no site da Receita Federal, em caráter amostral (25 itens da base de dados);
- Acuracidade dos CPF ou CNPJ informados na base de dados do Programa;
- Existência de pessoas com localidade de impacto fora da área de abrangência do Programa, conforme estabelecido no Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC);
- Validação das localidades das pessoas registradas na base de dados do Programa; e
- Verificação de registros repetidos.

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

- **Procedimento III - Confronto entre a relação de pessoas que tiveram suas atividades econômicas impactadas conforme a base do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa e, confronto das pessoas que estão sendo atendidas pelo Programa (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado**

**Objetivos do procedimento:**

- Verificar a existência de pessoas que alegaram impacto na atividade econômica no Cadastro Integrado e não constam na relação de atendimentos realizados e em andamento disponibilizada pelo Programa; e,
- Verificar a existência de micro e pequenos negócios que estão recebendo atendimento através do Programa e não constam na base de unificada do Cadastro Integrado.

**Detalhamento do procedimento:** a partir da base de atendimentos Programa e da base do Cadastro Integrado, executar:

- Confronto da base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019) com a base unificada do Cadastro Integrado, utilizando os campos Nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão na base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), e, no entanto, não constam no Cadastro Integrado.
- Confronto da base unificada do Cadastro Integrado com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócio (PG019), utilizando os campos Nome e CPF ou CNPJ, com o intuito de identificar pessoas que estão no Cadastro Integrado e que alegaram impacto na atividade comercial, e, no entanto, não receberam atendimento através do PG019.

**Critério amostral:** 100% da base de atendimentos avaliados.

- **Procedimento IV - Confronto entre a relação de pessoas atendidas pelo Programa com a base do Auxílio Financeiro Emergencial**

**Objetivos do procedimento:** verificar a existência de pessoas que foram atendidas pelo Programa e não constam na relação de pessoas contempladas pelo recebimento do auxílio financeiro.

Introduction to the Study of the History of the United States

The study of the history of the United States is a complex and multifaceted endeavor. It involves examining the political, social, and economic forces that have shaped the nation over time. This course will explore the major events and figures that have defined the American experience, from the early colonial period to the present day.

One of the primary goals of this course is to provide students with a comprehensive understanding of the historical context in which the United States was founded. We will examine the role of the Founding Fathers and the impact of the American Revolution on the development of the nation's political system.

The American Revolution and the Founding of the United States

The American Revolution was a pivotal moment in the nation's history, leading to the birth of a new country. This section will focus on the causes of the revolution, the key battles, and the signing of the Declaration of Independence. We will also discuss the challenges faced by the new nation in the years following the war.

The early years of the United States were marked by significant political and social changes. The establishment of the Constitution and the federal government laid the foundation for the nation's future. This section will explore the role of the Supreme Court and the impact of the early presidents on the development of the country.

The American Civil War and Reconstruction

The American Civil War was a defining moment in the nation's history, leading to the abolition of slavery and the Reconstruction era. This section will examine the causes of the war, the key battles, and the impact of Reconstruction on the South and the nation as a whole.

**Detalhamento do procedimento:** confrontar a base de atendimentos do Programa com a base de dados de pessoas contempladas pelo Auxílio Financeiro Emergencial, utilizando preferencialmente os campos, Nome e CPF ou CNPJ, visando identificar beneficiários do Programa que não estão contemplados com o recebimento do Auxílio Financeiro Emergencial.

**Critério amostral:** 100% da base de atendimentos avaliada.

- **Procedimento V - Confronto das pessoas atendidas pelo Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010), e/ou, pelo Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) identificadas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019);**

**Objetivos do procedimento:** a partir do diagnóstico do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) e do diagnóstico do Programa de Reconstrução, Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) contendo pessoas com impacto em seus estabelecimentos e infraestruturas comerciais, a EY realizou um confronto com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019), com o intuito de verificar se as pessoas atendidas no âmbito do PG010 e PG008 estão contempladas na base de atendimentos do PG019.

**Detalhamento do procedimento:** a partir do diagnóstico com a relação de pessoas atendimentos realizados pelos Programas PG010 e PG008 supracitados, e da base de atendimentos do PG019 em análise, executar:

- Confronto do diagnóstico do Programa de Recuperação e Reconstrução das Infraestruturas Impactadas (PG010) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019); e
- Confronto do diagnóstico do Programa de Recuperação e Realocação de Bento Rodrigues, Paracatu de Baixo e Gesteira (PG008) com a base de atendimentos do Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios (PG019).

Durante a execução deste procedimento poderão ser utilizadas pela EY as informações obtidas por meio dos procedimentos de asseguarção do PG010 e PG008, incluindo vistorias in loco e entrevistas com atingidos.

**Critério amostral:** 100% dos estabelecimentos comerciais impactados pelo evento, com reconstrução ou recuperação considerados como concluídos pela Fundação Renova.

- **Procedimento VI - Verificação da reposição de insumos e maquinários, e pagamento de compromissos comerciais e pessoais**

**Objetivos do procedimento:** verificar se a Fundação Renova realizou o pagamento de compromissos comerciais e pessoais, e reposição dos insumos e maquinários, conforme solicitações para a retomada da operação dos negócios impactados pelo Evento.

**Detalhamento do procedimento:** a partir da base de atendimentos do Programa, executar:

- **Análise Documental:** verificação da documentação suporte gerada a partir dos atendimentos às solicitações dos atingidos contemplados na base de atendimentos do Programa; e
- **Inspeção/Entrevistas:** Entrevistas telefônicas com cada um dos atingidos registrados na base de atendimentos disponibilizados pela Fundação Renova, para verificação do atendimento às solicitações realizadas.

**Critério amostral:** 100% da base de atendimentos avaliada.

...the ... of ... and ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

- **Procedimento VII - Verificação das solicitações/manifestações realizadas e registradas no Sistema SGS direcionadas ao atendimento do Programa**

**Objetivos do procedimento:** verificar o atendimento da Fundação Renova quanto as manifestações e/ou solicitações direcionadas ao atendimento do Programa.

**Detalhamento do procedimento:** verificar o tratamento dado pela Fundação Renova para todas as manifestações/solicitações direcionadas ao atendimento do Programa, realizadas pelos atingidos e registradas no Sistema SGS, com o intuito de verificar a existência de manifestações consideradas procedentes que não foram tratadas pela Fundação.

**Critério amostral:** 100% da base de manifestações avaliada.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The document emphasizes that every entry should be supported by appropriate documentation, such as invoices, receipts, and contracts.

2. The second part of the document outlines the various methods used to collect and analyze data. This includes both qualitative and quantitative techniques, as well as the use of statistical tools to identify trends and patterns. The document stresses the need for a systematic approach to data collection and analysis to ensure that the results are reliable and valid.

3. The third part of the document focuses on the interpretation of the data and the preparation of reports. This involves presenting the findings in a clear and concise manner, using tables, charts, and graphs to illustrate key points. The document also discusses the importance of providing a thorough explanation of the results and the implications of the findings for the organization.

4. Finally, the document concludes by highlighting the overall importance of data management and analysis in the modern business environment. It notes that as organizations continue to grow and evolve, the ability to effectively manage and analyze data will become increasingly critical to their success.

## 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 UNIVERSITY OF CHICAGO

THE UNIVERSITY OF CHICAGO  
1100 SOUTH EAST ASIAN LIBRARY  
5800 S. UNIVERSITY AVENUE  
CHICAGO, ILLINOIS 60637  
TEL: 773-936-3300  
WWW.UCHICAGO.EDU

## 6. Relação de especialistas envolvidos

Considerando os procedimentos desenhados, a EY não identificou a necessidade de envolvimento de nenhum profissional especialista para a realização dos procedimentos de asseguarção Programa de Recuperação de Micro e Pequenos Negócios.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

Department of Chemistry  
5780 South Ellis Avenue  
Chicago, Illinois 60637