

Auditoria Externa Independente

Programa de Proteção Social (PG005)

**Apresentação dos resultados da avaliação das ações reportadas
pela Fundação Renova no âmbito do PG005**

Setembro de 2020 – Versão: 01



Elaborado por:

Proprietário do documento	Descrição do Documento
EY	Relatório contendo os resultados da avaliação das ações reportadas pela Fundação Renova no âmbito do Programa de Proteção Social (PG005)

Controle de Versões do Documento:

Versão	Data	Autor	Descrição das alterações
01	18/09/2020	EY	Emissão do documento.

Índice

1.	Limitações e Premissas	4
2.	Detalhamento dos Procedimentos	5
3.	Resultados dos Procedimentos.....	10
4.	Recomendações e Observações Adicionais.....	30
5.	Lista de Anexos	31

Índice de tabelas

Tabela 1: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 1.....	6
Tabela 2: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 2.....	7
Tabela 3: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 3.....	8
Tabela 4: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das Manifestações.....	9
Tabela 5: Municípios visitados para apresentação do Plano de Reparação em Proteção Social.....	14
Tabela 6: Ações do Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana (MG)	16
Tabela 7: Relatório de atividades de 21 de abril à 20 de maio de 2019	19
Tabela 8: Relatório de atividades de 21 de maio à 20 de junho de 2019	19
Tabela 9: Lista com os municípios que tiveram a reunião para elaboração do Plano de trabalho.....	20
Tabela 10: Lista da entrega das brinquedotecas conforme Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG)	22
Tabela 11: Oficinas de Educação Financeira realizada nos municípios de MG	23
Tabela 12: Oficinas de Educação Financeira realizada nos municípios do ES.....	25
Tabela 13: Status e Temas das manifestações direcionadas ao atendimento pelo PG005.....	27
Tabela 14: Prazo entre protocolo e o encerramento das manifestações direcionadas à atenção do PG005.....	29
Tabela 15: Manifestações com status “Respondida/Respondida no Ato” sem evidências de respostas	31

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.

2. Detalhamento dos Procedimentos

Este documento tem como finalidade apresentar os resultados da avaliação da EY sobre as ações reportadas pela Fundação Renova como concluídas ou em andamento no âmbito do Programa de Proteção Social (PG005). Os procedimentos realizados tiveram como objetivo o entendimento e a verificação das evidências fornecidas pela Fundação Renova no sentido de corroborar as ações reportadas para o PG0005.

O Programa está previsto nas cláusulas 54 a 58 do Termo de Transação e Ajustamento de Conduta (TTAC). A cláusula 54 dispõe:

A FUNDAÇÃO deverá elaborar, desenvolver e executar um programa para promover a proteção social, por meio de ações socioassistenciais, incluindo ações socioculturais e apoio psicossocial, desenvolvendo o acompanhamento às famílias e aos indivíduos impactados pelo EVENTO, priorizando os IMPACTADOS com deslocamento físico

Ainda, a cláusula 55 retrata que “O PROGRAMA deverá ser direcionado às famílias e às pessoas que necessitem de ações de proteção social de acordo com os parâmetros estabelecidos pela FUNDAÇÃO, em conformidade com as políticas públicas, em decorrência do EVENTO”.

Já a cláusula 56 afirma que “Excluído o que for de competência do PODER PÚBLICO, o PROGRAMA de proteção social deverá apoiar a adoção de protocolo para atendimento dos IMPACTADOS que estejam em situação de vulnerabilidade ou de risco social por violação de direitos fundamentais; em decorrência do EVENTO”. Além disso, essa cláusula define que o PG005 deve “apoiar a continuidade dos serviços públicos essenciais, nos casos em que sua interrupção ou prejuízo no atendimento à população tiver decorrido do EVENTO”.

Ademais, a cláusula 57 esclarece que:

As ações referidas no artigo anterior deverão observar as regras e diretrizes da Lei nº 8.742, de 7 de dezembro de 1993 (Lei Orgânica da Assistência Social – LOAS); da Lei nº 12.608, de 10 de abril de 2012; da Política Nacional de Assistência Social; e do Protocolo Nacional Conjunto para Proteção Integral a Crianças e Adolescentes, Pessoas Idosas e Pessoas com Deficiência em Situação de Riscos e Desastres (Portaria Interministerial n. 2, de 6 de dezembro de 2012).

A cláusula 58 retrata sobre o prazo de execução do programa, sendo “Esse PROGRAMA deverá ser iniciado em até 30 (trinta) dias da assinatura deste Acordo e terá duração de 36 (trinta e seis) meses, a contar do seu início”.

A partir de documentos elaborados e protocolados pela Fundação Renova, a EY identificou e selecionou as ações, e realizou procedimentos de verificação, conforme apresentado nas subseções a seguir.

2.1. Identificação e seleção das ações reportadas pelo Programa

Foi realizado pela EY, com base nos documentos mencionados a seguir, o levantamento das ações reportadas pela Fundação Renova como concluídas ou em andamento, até o mês de dezembro de 2019:

- Relatório CIF abril 2019, emitido em atendimento ao item 01 da Deliberação nº 267;
- Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de junho de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de julho de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de agosto de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de setembro de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de outubro de 2019;
- Relatório Mensal de Atividades de novembro de 2019;
- Relatório Anual de Atividades 2018;
- Relatório Anual de Atividades 2019.

A partir desses documentos e com base nas cláusulas 54 a 58 do TTAC, Notas Técnicas emitidas pela Câmara Técnica de Organização Social de Auxílio Emergencial (CT-OS), e Deliberações emitidas pelo CIF, a Auditoria Externa Independente realizou a avaliação das ações reportadas pelo Programa, listadas nas tabelas do tópico seguinte.

2.2. Procedimentos realizados

Para avaliação das ações reportadas pela Fundação Renova no âmbito do Programa, foram realizados pela EY procedimentos de inspeção documental. Adicionalmente, foi incluído um procedimento para a verificação das tratativas às manifestações registradas no Sistema de Gestão de *Stakeholders* (SGS) direcionadas ao PG005. Ressalta-se que os procedimentos constantes neste documento foram previamente discutidos e acordados junto à Fundação Renova, em reunião realizada em 12 de fevereiro de 2020.

Nas tabelas abaixo, é apresentado o detalhamento dos procedimentos realizados pela EY. É importante ressaltar que as ações foram agrupadas, conforme o seu tema, sendo: 1. Assistência Emergencial; 2. Fortalecimento da Política Pública de Assistência Social; 3. Priorização Junto aos Programas da Fundação Renova; 4. Manifestações direcionadas ao Programa de Proteção Social. Esse agrupamento foi realizado de forma conjunta com a Fundação Renova na reunião realizada em 12 de fevereiro de 2020.

Tabela 1: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 1

Assistência Emergencial		
#	Itens Verificados	Procedimentos EY
1	Acomodação das famílias impactadas no Centro de Convenções de Mariana, e em hotéis e casas temporárias. ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da acomodação das famílias impactadas no Centro de Convenções de Mariana, e em hotéis e casas temporárias.
2	Estabelecimento de planos de atuação conjunta com os municípios de Mariana e Barra Longa (MG) para viabilização de: <ul style="list-style-type: none"> - Assistência Médica; - Assistência Social; - Assistência Psicológica; - Auxílio Alimentação; - Acomodação; - Auxílio Financeiro Emergencial; - Reintegração da comunidade escolar; - Transporte.¹ 	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da elaboração dos planos de atuação conjunta com os municípios de Mariana e Barra Longa (MG).
3	Apoio ao SUAS (Sistema Único de Assistência Social) na contratação de recursos humanos e insumos necessários em Mariana e Barra Longa. ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências do apoio da Fundação Renova ao SUAS.
4	Disponibilização veículos para atendimento aos impactados. ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da disponibilização, pela Fundação Renova, de veículos para atendimento aos impactados.
5	Mobilização da equipe suplementar de Barra Longa (contrato atual). ²	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da mobilização da equipe suplementar de Barra Longa.

¹ Relatório CIF Abril 2019

² Relatório Mensal de Atividades maio 2019

Tabela 2: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 2

Fortalecimento da Política Pública de Assistência Social		
#	Itens Verificados	Procedimentos EY
1	Análise de casos e encaminhamento para o Poder público de demandas socioassistenciais, conforme legislação aplicável. ¹	• Verificação de evidências da análise de casos e encaminhamento para o Poder público de demandas socioassistenciais, pela Fundação Renova.
2	Oferta de capacitações de curta duração aos servidores da área de Assistência Social das prefeituras de Mariana e Barra Longa. ¹	• Verificação de evidências das capacitações de curta duração ofertadas pela Fundação Renova aos servidores da área de Assistência Social das prefeituras de Mariana e Barra Longa.
3	Realização de oficinas participativas presenciais, com representantes da gestão dos municípios, para elaboração dos Planos Municipais de Reparação. ¹	• Verificação de evidências da realização de oficinas participativas presenciais e do público participante.
4	Discussões com os governos estaduais de Minas Gerais e Espírito Santo sobre os Planos Estaduais de Reparação em Proteção Social. ¹	• Verificação de evidências da realização de discussões com os governos estaduais de Minas Gerais e Espírito Santo sobre os Planos Estaduais de Reparação em Proteção Social.
5	Realização de visitas para adesão ao Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios impactados. ³	• Verificação de evidências da realização de visitas para adesão ao Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios impactados.
6	Elaboração dos Planos de Reparação em Proteção Social para apoio às políticas públicas e assistência social. ³	• Verificação de evidências da elaboração dos Planos de Reparação em Proteção Social.
7	Início da execução das ações do Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios de Mariana e Barra Longa. ³	• Verificação de evidências da execução das ações do Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios de Mariana e Barra Longa.
8	Buscando contribuir no processo de envelhecimento ativo, saudável e autônomo, de idosos, a Renova vem desenvolvendo atividades no Projeto Recriavida, em Mariana/MG. ³	• Verificação de evidências do apoio da Fundação Renova ao Projeto Recriavida, em Mariana/MG.
9	Entrega do imóvel para funcionamento do CREAS (Centro de Referência Especializado de Assistência Social) para o município de Mariana. ¹	• Verificação de evidências da entrega do imóvel e dos mobiliários/equipamentos para funcionamento CREAS para o município de Mariana.
10	Entrega do mobiliário/equipamentos para o CREAS (Centro de Referência Especializado de Assistência Social) de Mariana. ¹	• Verificação de evidências da entrega do imóvel e dos mobiliários/equipamentos para funcionamento do CREAS para o município de Mariana.
11	Entrega do mobiliário/equipamentos para Unidade de Acolhimento à Mulher e Serviço de Conveniência e Fortalecimento de Vínculos - SCFV. ²	• Verificação de evidências da entrega do mobiliário/equipamentos à Unidade de Acolhimento à Mulher e Serviço de Conveniência e Fortalecimento de Vínculos - SCFV.
12	Conclusão do 1º Repasse de verba para suplementação de mão de obra para Mariana. ²	• Verificação de evidências referentes ao repasse de verba para suplementação de mão de obra para Mariana.
13	Entrega dos veículos locados à Secretaria de Saúde de Mariana para atendimento ao município. ²	• Verificação de evidências da entrega dos veículos locados à Secretaria de Saúde de Mariana.
14	Homologação com o Município de Mariana dos Planos de Reparação em Proteção Social. ⁴	• Verificação de evidências de homologação dos Planos de Reparação em Proteção Social.
15	Realização de Oficinas de Educação Financeira nos Municípios de MG (Caratinga, Rio Casca e Mariana). ²	• Verificação de evidências da realização de Oficinas de Educação Financeira nos Municípios de Caratinga, Rio Casca, Mariana e Ipaba.
16	Oficina de educação financeira realizada no município de Ipaba. ⁴	• Verificação de evidências da realização de Oficinas de Educação Financeira nos Municípios de Caratinga, Rio Casca, Mariana e Ipaba.
17	Início da capacitação dos operadores de Proteção Social - Módulo 2 (julho/2018). ⁴	• Verificação de evidências da realização do Módulo 2 da Oficina de Capacitação dos operadores da Proteção Social.

³ Relatório Anual de Atividades 2018

⁴ Relatório Mensal de Atividades Junho 2019

Fortalecimento da Política Pública de Assistência Social		
#	Itens Verificados	Procedimentos EY
	Módulo 2 da Oficina de Capacitação dos operadores da Proteção Social concluído.	
18	Reunião com municípios para elaboração conjunta do plano de trabalho (Aimorés, Alpercata, Belo Oriente, Bugre, Conselheiro Pena, Córrego Novo, Galiléia, Governador Valadares, Ipatinga, Atleta, Naque, Periquito, Pingo D'Água, Raul Soares, Rio Doce, Santa Cruz do Escalvado, Santana do Paraíso, São Domingos do Prata, São José do Goiabal, São Pedro dos Ferros, Sem Peixe, Sobrália, Aracruz, Baixo Guandu, Colatina, Conceição da Barra, Fundão, Linhares, Marilândia, São Mateus, Serra, Sooretama). ⁴	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização da reunião com os municípios reportados para elaboração conjunta do plano de trabalho.
19	Conclusão do processo de suprimentos para implementação de brinquedoteca em Barra Longa. ⁵	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da conclusão do processo de suprimentos para implementação de brinquedoteca e do CRAS de Barra Longa MG.
20	Processo de suprimentos para aquisição de mobiliário e equipamentos para CRAS de Barra Longa concluído. ⁵	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da conclusão do processo de suprimentos para implementação de brinquedoteca e do CRAS de Barra Longa MG.
21	Oficina do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos – SCFV – realizada em Mariana, mobilizando 40 idosos e 23 familiares. ⁵	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização da Oficina do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos e do público participante.
22	Entrega das Brinquedotecas para o município de Mariana. ⁶	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da entrega das brinquedotecas de Mariana.
23	Conclusão do processo de suprimentos para locação de veículos (novo contrato). Entrega dos veículos locados para atender o Município de Mariana (novo contrato). ⁷	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da locação e entrega dos automóveis para o Município de Mariana.
24	Entrega dos Insumos ao SCFV (Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos) para realização de evento em comemoração ao dia internacional do Idoso em Mariana – MG (em acordo com a SEDESC - Secretaria de Desenvolvimento Social e Cidadania). A realização do evento está confirmada para o início do mês de outubro de 2019. ⁷	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da entrega dos insumos ao SCFV.
25	Início das oficinas de Educação Financeira (setembro/2018). Realização das oficinas de educação financeira no Estado de Minas Gerais. ³	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização de Oficina de Educação Financeira no estado de Minas Gerais.
26	Adequação dos Planos de Reparação em Proteção Social dos Municípios da Calha do Rio Doce, junto aos Estados do Espírito Santo e Minas Gerais (Planos estaduais com ações nos municípios). ⁸	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências sobre a adequação dos Planos de Reparação dos Municípios da Calha do Rio Doce.

Tabela 3: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das ações do Agrupamento 3

Priorização Junto aos Programas da Fundação Renova		
#	Itens Verificados	Procedimentos EY
1	Elaboração dos Mapas de Vulnerabilidades. ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da elaboração dos Mapas de Vulnerabilidades.
2	Elaboração das Matrizes de Ações Integradas. ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da elaboração das Matrizes de Ações Integradas.

⁵ Relatório Mensal de Atividades julho 2019

⁶ Relatório Mensal de Atividades agosto 2019

⁷ Relatório Mensal de Atividades setembro 2019

⁸ Relatório Mensal de Atividades outubro 2019

Priorização Junto aos Programas da Fundação Renova		
#	Itens Verificados	Procedimentos EY
3	Ações coletivas do Projeto de Indenização Assistida foram realizadas, através de oficinas de educação financeira no município de Baixo Guandu/ES. ³	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização de Oficina de Educação Financeira no estado do Espírito Santo (incluindo Baixo Gandu).
4	Início das oficinas de Educação Financeira (setembro/2018). Realização das oficinas de educação financeira no Estado do Espírito Santo. ³	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização de Oficina de Educação Financeira no estado do Espírito Santo (incluindo Baixo Gandu).
5	As famílias de Linhares e Sooretama, impactadas no alagamento da Lagoa Juparanã, tiveram o acompanhamento da equipe de Proteção Social no processo de moradia temporária e compra assistida. ³	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências do apoio às famílias de Linhares e Sooretama, impactadas pelo alagamento da Lagoa Juparanã.
6	Primeira oficina de trabalho para definição de atividades dos planos de ação integrados realizada com a área de Cadastro. ⁴	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências da realização das oficinas de trabalho para definição de atividades dos planos de ação integrados realizada com a área de Cadastro
7	Elaboração dos planos de ação integrados entre o Programa de Proteção Social e os Programas de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação. ⁸	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências sobre a elaboração e aprovação dos planos de ação integrados entre o Programa de Proteção social e os programas de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação.
8	Finalização dos planos de ação integrados junto aos Programas de Cadastro, Agroflorestal e Pesca. ⁷	<ul style="list-style-type: none"> • Verificação de evidências sobre a elaboração e aprovação dos planos de ação integrados entre o Programa de Proteção social e os programas de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação.

Tabela 4: Procedimentos realizados pela EY para avaliação das Manifestações

Manifestações		
#	Itens Verificados ⁹	Procedimentos EY
1	Manifestações direcionadas ao PG005.	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar as evidências de respostas das manifestações como <i>Status</i> "Respondido" e "Respondido no ato". • Verificar o motivo das manifestações com o <i>Status</i> "Em tratamento" não terem sido respondidas no prazo de 20 dias. • Verificar o motivo do cancelamento das manifestações com o <i>Status</i> "Cancelada".

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

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

Ressalta-se que a responsabilidade pela definição das diretrizes adotadas para o Programa não é da EY. Até a data de emissão deste relatório, o documento denominado "Definição do Programa" com o escopo do PG005 ainda não havia sido aprovado pelo CIF.

⁹ Foram identificadas 2.014 manifestações direcionadas ao PG005

3. Resultados dos Procedimentos

A partir da execução dos procedimentos detalhados no item anterior, apresentamos nesta seção os resultados obtidos pela EY. Os resultados foram previamente discutidos e apresentados à Fundação Renova, em reunião realizada no dia 16 de julho de 2020 e, em resposta, a Fundação Renova encaminhou no dia 18 de setembro de 2020 o documento “PG005 - Relatório de Acompanhamento_Respostas FR” contendo os seus comentários, que foram inseridos nesse relatório em campos específicos localizados ao final de cada procedimento.

3.1. Assistência Emergencial

Conforme reunião realizada no dia 12 de fevereiro de 2020, a Fundação Renova informou à EY que houve ações de assistência emergencial realizadas antes da elaboração do TTAC, portanto, não foram executadas pelo Programa de Proteção Social. No entanto, essas ações foram reportadas no “Relatório CIF abril de 2019” pela Fundação Renova, com o intuito de apresentar o histórico de atividades reportadas pela Samarco e suas Mantedoras.

3.1.1. Verificação de evidências da acomodação das famílias impactadas no Centro de Convenções de Mariana, e em hotéis e casas temporárias

No Relatório CIF abril 2019, a Fundação Renova reportou sobre a realização de apoio na acomodação das famílias impactadas pelo rompimento da barragem de Fundão. Durante a reunião realizada no dia 12 de fevereiro de 2020, a Fundação Renova informou que tal ação foi realizada pela Samarco Mineração Ltda.

Com essas informações, a EY solicitou evidências da alocação das famílias impactadas no Centro de Convenções de Mariana, em hotéis e casas temporárias. A Fundação Renova encaminhou à EY os contratos de aluguéis e notas fiscais disponibilizados pela Samarco, datadas de dezembro de 2015 e janeiro de 2016. A partir desses documentos, a EY identificou evidências de alocação de 54 famílias em casas temporárias e hotéis, contudo, diante das evidências encaminhadas não foi possível verificar se essa quantidade representa a totalidade de pessoas que receberam a acomodação durante o período emergencial.

Ademais, tais documentos disponibilizados pela Fundação Renova não evidenciaram a acomodação de famílias impactadas no Centro de Convenções de Mariana, conforme reportado no relatório. Durante reunião realizada no dia 16 de julho de 2020, a equipe do PG005 informou à EY que o Centro de Convenções de Mariana foi o ponto de encontro dos atingidos pelo rompimento da barragem de Fundão, para busca de informação e produtos de primeira necessidade (alimentos e higiene pessoal). A partir desta informação, a EY solicitou à Fundação Renova evidências da compra e entrega desses itens aos atingidos. Foi encaminhado como evidência, um documento contendo a descrição das ações realizadas pela Samarco no ano de 2016, o qual fazia referência à distribuição de itens de primeira necessidade à famílias impactadas. Contudo, tal documento não evidencia a compra e distribuição de itens para os atingidos.

A EY destaca a importância de que a Fundação Renova mantenha em seus arquivos, os respectivos documentos formais relativos às atividades e entregas reportadas nos relatórios emitidos. Recomenda-se, também, à Fundação Renova que seja realizado um controle adicional para validação das ações relatadas, a fim de evitar inconsistências como a relatada acima.

3.1.2. Verificação de evidências da elaboração dos planos de atuação conjunta com os municípios de Mariana e Barra Longa (MG)

A Fundação Renova reportou no Relatório CIF abril 2019 a elaboração dos planos de atuação conjunta pela Samarco Mineração Ltda. e os municípios de Mariana e Barra Longa (MG). Com essa informação, a EY solicitou a documentação suporte desta ação com o intuito de realizar inspeção das evidências e corroborar com sua execução.

A EY recebeu como evidência da execução desta ação o Plano de atuação conjunta de Mariana (MG) assinado pelos representantes do município e da Samarco em 27 de novembro de 2015 e o Plano de atuação conjunta de Barra Longa (MG) assinado em 18 de janeiro de 2017 pelos representantes do município e da Samarco. Os dois documentos apresentam as ações que a Samarco e a Fundação Renova deveriam realizar nos seguintes âmbitos:

- Pagamento de Auxílio Financeiro para os atingidos;

- Pagamento de auxílio para locação de imóveis, bem como pagamento de auxílio para compra de móveis, eletrodomésticos etc.;
- Estabelecimento de um canal de comunicação;
- Assistência à saúde e social (médica e psicológica);
- Promoção do resgate de bens atingidos;
- Contratação de assessoria multidisciplinar, que irá atuar conforme diretrizes do Município e MP
- Reconstrução da infraestrutura rural;
- Cadastro dos atingidos.

A partir da documentação encaminhada, foi possível verificar a elaboração dos planos de atuação conjunta com os municípios de Marina e Barra Longa (MG), conforme reportado pela Fundação Renova.

3.1.3. Verificação de evidências do apoio da Fundação Renova ao Sistema Único de Assistência Social (SUAS) de Mariana e Barra Longa (MG)

No Relatório CIF abril de 2019, a Fundação Renova informou sobre o apoio realizado ao Sistema Único de Assistência Social (SUAS). Conforme reunião realizada no dia 12 de fevereiro de 2020, a EY foi informada de que essa ação foi iniciada em 2016 e, portanto, tratava-se de uma atividade do período emergencial.

Como evidência de execução da ação, a Fundação Renova encaminhou à EY o contrato firmado com a empresa terceirizada contratada para disponibilização de mão de obra para o SUAS de Mariana e de Barra Longa (MG), e o boletim de medição do serviço prestado. Foi verificado que esse contrato foi firmado em agosto de 2016, e previa a disponibilização dos seguintes profissionais: Analistas de Saúde Jr; Analistas de Saúde PL; Analistas de Saúde Sr; Médico Clínico; Médico Psiquiatra e Administrador.

A partir da documentação supracitada, foi possível verificar evidências da contratação de empresa no qual o objeto de contrato é a realização de suplementação de recursos humanos do SUAS, no período emergencial.

3.1.4. Verificação de evidências da disponibilização, pela Fundação Renova, de veículos para atendimento aos impactados

A EY identificou no Relatório CIF abril de 2019 que a Fundação Renova reportou a disponibilização de veículos para o atendimento aos atingidos pelo rompimento da barragem de Fundão. Conforme reunião realizada no dia 12 de fevereiro de 2020, a EY foi informada pela equipe do PG005, que tal disponibilização foi realizada pela Samarco, durante o período emergencial.

Como evidências da disponibilização dos veículos, a Fundação Renova encaminhou à EY os contratos firmados com a locadora de veículos durante o período emergencial, e boletins de medição. A EY verificou a existência de dois contratos, um firmado em março de 2016 entre a Samarco e a terceirizada, e outro contrato firmado em setembro de 2017 entre a Fundação Renova e a locadora de veículos. Adicionalmente, verificou-se através dos boletins de medição quais os veículos disponibilizados para o atendimento aos impactados.

Conforme exposto a partir da documentação fornecida pela Fundação Renova, foi possível evidenciar a disponibilização dos veículos para atendimento aos impactados como reportado no Relatório CIF abril de 2019.

3.1.5. Verificação de evidências da mobilização da equipe suplementar de Barra Longa (MG) – Contrato Novo

A Fundação Renova reportou no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019, a mobilização da equipe suplementar para o SUAS de Barra Longa (MG), firmando um novo contrato com uma empresa terceirizada. Dessa forma, a EY realizou o procedimento de inspeção documental com o objetivo de verificar evidências que corroborem a execução desta ação.

A Fundação Renova encaminhou como evidência o contrato firmado com a empresa terceirizada que foi responsável por mobilizar a equipe suplementar de Barra Longa (MG). Verificamos que este contrato foi firmado em agosto de 2017, e esse documento relata que a empresa contratada deveria ceder mão de obra especializada para atuação no SUAS e no SUS de Barra Longa e de Mariana (MG). Adicionalmente, analisamos o Boletim de Medição, o qual relatou os

profissionais que foram alocados no SUAS e no SUS das duas cidades citadas no período de 02 de agosto de 2017 até 20 de agosto de 2017. Dentre os profissionais alocados para o SUAS estão: Assistente Social, Psicólogo, Enfermeiro, Terapeuta Ocupacional, entre outros.

Com base nas informações obtidas nos documentos supracitados, foi possível corroborar com a mobilização da equipe suplementar de Barra Longa (MG), conforme reportado pela Fundação Renova Adicionalmente, a EY verificou a alocação de profissionais para o município de Mariana (MG). Vale ressaltar que, não cabe à EY definir o quantitativo de profissionais necessários para a suplementação, entretanto, a partir do momento que forem definidos os quantitativos necessários a EY irá verificar se os mesmos coincidem com o aprovado.

3.2. Fortalecimento da Política Pública de Assistência Social

Conforme as cláusulas 54, 55 e 56 do TTAC, caberá a Fundação Renova desenvolver um Programa para promover a proteção social, por meio de ações socioassistenciais (ações socioculturais e apoio psicossocial) para atender às famílias e pessoas que necessitem de ações de proteção social. Adicionalmente, o que não fosse da competência do Poder público, o Programa de Proteção Social deverá apoiar a adoção de protocolo para atendimento dos impactados que estejam em situação de vulnerabilidade ou de risco social por violação de direitos fundamentais; em decorrência do rompimento da barragem de Fundão.

A partir disso, a EY identificou 26 ações relacionadas ao tema de Fortalecimento da Política Pública de Assistência Social, para as quais foram realizados procedimentos com o objetivo de verificar evidências que demonstrem que tais ações reportadas foram realizadas. Abaixo, apresentamos os procedimentos de verificação e seus respectivos resultados:

3.2.1. Verificação de evidências da análise de casos e encaminhamento para o Poder público de demandas socioassistenciais, pela Fundação Renova

A EY identificou no Relatório CIF abril 2019 que a Fundação Renova reportou a análise de casos de demandas socioassistenciais e o seu envio ao Poder público para o devido tratamento. A partir dessa informação, foi realizada a inspeção documental com o objetivo de corroborar a execução desta ação.

Como evidência dos casos encaminhados ao poder público, a Fundação Renova encaminhou os seguintes documentos:

- E-mails enviados aos Centros de Referência em Assistência Social (CRASs) municipais, relatando os casos com demandas socioassistenciais;
- Atas de Reunião com o Poder público que retratam a discussão de casos com demandas socioassistenciais;
- Registros de atendimento familiar, os quais relatam a visita realizada pelo Poder público (assistente social) à família considerada vulnerável.

Vistos os documentos, foi possível identificar 137 casos encaminhados para tratamento do Poder público. Vale ressaltar que não foi objeto deste procedimento verificar se os casos foram tratados pelos órgãos públicos, conforme encaminhamento.

Desta forma, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou o encaminhamento de casos de demandas socioassistenciais ao poder público, conforme reportado no Relatório CIF abril 2019. Cabe ressaltar que diante das evidências encaminhadas não é possível verificar se todos os casos identificados foram direcionados ao poder público.

3.2.2. Verificação de evidências das capacitações de curta duração ofertadas pela Fundação Renova aos servidores da área de Assistência Social das prefeituras de Mariana e Barra Longa

A Fundação Renova reportou no Relatório CIF abril 2019 que foram ofertadas oficinas de capacitação de curta duração aos servidores da área de Assistência Social das prefeituras de Mariana e de Barra Longa (MG). Com essa informação, a EY realizou o procedimento de inspeção documental com o objetivo de verificar evidências que corroborem a execução desta ação.

Como evidências da execução desta ação, a Fundação Renova encaminhou à EY as listas de presença assinadas pelos participantes das oficinas de capacitação, as quais apresentam os participantes dos eventos e sua ocupação profissional, e em qual município o mesmo foi realizado. Com isso foi, possível verificar evidências de que servidores dos CRAS e SEDESC de Mariana e de Barra Longa participaram da “Oficina de Trabalho Social”, ofertada em novembro de 2017. Vale ressaltar que não foi objeto de análise desse procedimento verificar a efetividade da capacitação de tais profissionais.

Dessa forma, verificamos que há evidências da realização da capacitação de curta duração ofertada pela Fundação Renova em novembro de 2017 aos servidores da área de Assistência Social das prefeituras de Mariana e de Barra Longa (MG).

3.2.3. Verificação de evidências da realização de oficinas participativas presenciais e do público participante

No Relatório CIF abril 2019 a Fundação Renova reportou que foram realizadas oficinas participativas presenciais, com representantes da gestão dos municípios, para elaboração dos Planos Municipais de Reparação. Dessa forma, a EY solicitou a documentação que suportasse a realização desta ação, com o intuito de realizar uma inspeção documental.

A Fundação Renova encaminhou a apresentação realizada nas Oficinas de Proteção Social e o relatório da empresa contratada para realizar tais oficinas participativas. Vale ressaltar que consta no relatório que houve cinco oficinas em municípios denominados de “Polos”. Conforme o relatório da empresa terceirizada, esses encontros tiveram como objetivo coletar e registrar as percepções dos representantes dos serviços de Proteção Social dos municípios acerca dos impactos socioassistenciais em decorrência do rompimento da barragem de Fundão. Abaixo, apresentamos as datas e locais de realização destas oficinas:

- 20/03/2017: Mariana/MG (Hotel Providência)
- 31/03/2017: Ipatinga/MG (Hotel Panorama)
- 07/04/2017: Governador Valadares/MG (Hotel San Diego)
- 18/04/2017: Colatina/ES (Hotel Agil)
- 19/04/2017: Linhares/ES (Days Inn Hotel)

Conforme informações listadas acima, foi possível verificar a realização das oficinas participativas presenciais, com representantes da gestão dos municípios, para elaboração dos Planos Municipais de Reparação, conforme reportado. Adicionalmente identificamos que os dados coletados durante as oficinas foram sintetizados no relatório feito pela empresa contratada, contudo, vale ressaltar que não foi objeto desse procedimento analisar tais dados.

3.2.4. Verificação de evidências da realização de discussões com os governos estaduais de Minas Gerais e Espírito Santo sobre os Planos Estaduais de Reparação em Proteção Social

A EY identificou no Relatório CIF abril 2019 que a Fundação Renova havia realizado discussões com os governos estaduais de Minas Gerais e Espírito Santo sobre os Planos Estaduais de Reparação em Proteção Social. A partir dessa informação, foi realizada a inspeção documental com o objetivo de corroborar a execução desta ação.

Dessa forma, a Fundação Renova encaminhou à EY atas e listas de presença de seis reuniões com os órgãos Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social (SEDESE) e Secretaria de Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social (SETADES). Foi verificado também que essas reuniões ocorreram nos meses de abril, maio e julho de 2019, e que tinham como objeto o “alinhamento referente à proposta dos Planos de Reparação em Proteção Social municipais e estaduais”.

Com os documentos listados acima, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou reuniões com o intuito de discutir sobre os Planos Estaduais de Reparação em Proteção Social”, como reportado.

3.2.5. Verificação de evidências da realização de visitas para adesão ao Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios impactados

No Relatório Anual de Atividades 2018, a Fundação Renova informou que nos meses de abril e maio foram realizadas visitas aos municípios impactados para apresentação do Plano de Reparação em Proteção Social e para a sua adesão.

A EY solicitou para a Fundação Renova as evidências das visitas realizadas para todos os municípios atingidos. Foram encaminhadas à EY as atas de reunião referentes às visitas realizadas, e a partir desses documentos, a EY realizou a inspeção para verificar se todos os municípios atingidos foram contemplados pelas visitas:

Tabela 5: Municípios visitados para apresentação do Plano de Reparação em Proteção Social

#	Município	Data	Documento	Análise EY
1	Aimorés	18/06/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
2	Alpercata	-	-	Não evidenciado
3	Belo Oriente	-	-	Não evidenciado
4	Bugre	-	-	Não evidenciado
5	Conselheiro Pena	-	-	Não evidenciado
6	Córrego Novo	-	-	Não evidenciado
7	Galiléia	15/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
8	Governador Valadares	16/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
9	Ipatinga	21/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
10	Itueta	27/03/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
11	Naque	-	-	Não evidenciado
12	Periquito	17/04/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
13	Pingo D'Água	-	-	Não evidenciado
14	Raul Soares	16/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
15	Rio Doce	-	-	Não evidenciado
16	Santa Cruz do Escalvado	-	-	Não evidenciado
17	Santana do Paraíso	-	-	Não evidenciado
18	São Domingos do Prata	-	-	Não evidenciado
19	São José do Goiabal	10/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
20	São Pedro dos Ferros	22/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
21	Sem Peixe	-	-	Não evidenciado
22	Sobralia	-	-	Não evidenciado
23	Aracruz	13/04/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
24	Baixo Guandu	02/04/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
25	Colatina	24/10/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
26	Conceição da Barra	27/06/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
27	Fundão	-	-	Não evidenciado
28	Linhares	16/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
29	Marilândia	-	-	Não evidenciado
30	São Mateus	16/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
31	Serra	25/04/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
32	Bom Jesus do Galho	10/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
33	Fernandes Tourinho	22/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
34	Marliéria	22/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
35	Rio Casca	22/05/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
36	Resplendor	27/03/2018	Ata de Reunião	Evidenciado através da ata de reunião
37	Mariana	-	-	Não evidenciado
38	Barra Longa	-	-	Não evidenciado
39	Dionísio	-	-	Não evidenciado
40	Timóteo	-	-	Não evidenciado
41	Caratinga	-	-	Não evidenciado
42	Ipaba	-	-	Não evidenciado
43	Iapu	-	-	Não evidenciado

#	Município	Data	Documento	Análise EY
44	Tumiritinga	-	-	Não evidenciado

Conforme verificado na tabela acima, a Fundação Renova não encaminhou evidências da reunião realizada com 23 municípios impactados para apresentação e adesão ao Plano de Reparação em Proteção Social.

PG005.001: Ausência de evidências de visitas realizadas para apresentação do Plano de Reparação em Proteção Social em 23 municípios atingidos pelo rompimento da barragem de Fundão.

Comentários da Fundação Renova:

Conforme informado em reunião do dia 16 de Julho de 2020, as evidências de reuniões realizadas em 2018 com os municípios identificados acima estão presentes nos escritórios da Renova em formato físico. Devido a situação de pandemia, estamos impedidos devido a motivo de força maior, de acessar os documentos para evidenciá-los.

Plano de Ação: levantar a documentação em meio físico.

Responsável: Desiree Pgnolati

Prazo: 30/03/2021 – a depender do cenário de isolamento social.

3.2.6. Verificação de evidências da elaboração dos Planos de Reparação em Proteção Social

Conforme identificado no Relatório Anual de Atividades 2018, a Fundação Renova informou que foi iniciado o processo de elaboração dos Planos de Reparação em Proteção Social em janeiro de 2018. Diante disso, foi solicitada as evidências para verificação documental, com o intuito de corroborar com a execução da ação.

Vale ressaltar que na reunião realizada em 13 de maio de 2020, a equipe do PG005 informou à EY que o processo de elaboração dos Planos de Reparação em Proteção Social ainda estava em andamento para alguns dos municípios atingidos.

Para os municípios com aprovação dos planos, a Fundação Renova encaminhou para a EY, os Planos de Reparação em Proteção Social, os municípios são:

- Mariana
- Bom Jesus do Galho, Caratinga;
- Conselheiro Pena;
- Ipaba;
- Periquito;
- Naque.

Para as demais cidades, uma vez que os planos não foram aprovados pelos representantes dos municípios e ainda não há uma previsão de aprovação, não foram encaminhados tais documentos.

Sendo assim, conforme relatado acima, foi possível verificar que a Fundação Renova iniciou a elaboração dos Planos Municipais de Reparação em Proteção Social, para os municípios supracitados. Entretanto, como para os outros municípios os planos não foram aprovados, não foi possível verificar a sua elaboração, limitando a análise.

3.2.7. Verificação de evidências da execução das ações do Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios de Mariana e Barra Longa

A Fundação Renova reportou no Relatório Anual de Atividades 2018 sobre o início da execução das ações do Plano de Reparação em Proteção Social nos municípios de Mariana e Barra Longa (MG). Com essa informação, a EY solicitou a documentação para realização da inspeção documental com o intuito de corroborar com o início da execução das ações.

Inicialmente, a EY realizou o levantamento das ações contidas no Plano de Reparação em Proteção Social, com o intuito de solicitar as evidências que corroborem com tais iniciativas. Abaixo, apresentamos a tabela com as ações contidas no Plano de Mariana (MG):

Tabela 6: Ações do Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana (MG)

Ações do Plano de Reparação em Proteção Social no município de Mariana (MG)		
Ação	Documentação suporte	Verificação EY
Capacitação Profissional	<ul style="list-style-type: none"> Relatórios mensais emitidos pela empresa contratada. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.15. deste relatório.
Ampliação do CREAS	<ul style="list-style-type: none"> Ata de Reunião para entrega do imóvel"; "Termo de entrega e recebimento do imóvel"; "Contrato de locação de Imóvel"; "Notas fiscais dos produtos"; "Termo de entrega e recebimento dos produtos"; "Pedidos de compras". 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.9. deste relatório.
Infraestrutura Serviço de Convivência e Fortalecimento de vínculos Santo Antônio	<ul style="list-style-type: none"> Notas fiscais; Termos de entrega e recebimento dos móveis solicitados. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.10. deste relatório
Infraestrutura das Brinquedotecas	<ul style="list-style-type: none"> Notas fiscais; Termos de entrega e recebimento 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.18. deste relatório
Infraestrutura de Acolhimento à Mulher	<ul style="list-style-type: none"> Notas fiscais; Termos de entrega e recebimento 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.10. deste relatório
Recursos Humanos	<ul style="list-style-type: none"> Comprovante de depósito realizado ao Tribunal de Justiça do Estado de Minas Gerais 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.11. deste relatório
Atividades realizadas para as Famílias com deslocamento no SCFV	<ul style="list-style-type: none"> Termos de entrega e recebimento; 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado no item 3.2.20. deste relatório
Transporte	<ul style="list-style-type: none"> Contrato de prestação de serviços Termo de Entrega e Recebimento Fotos dos veículos 	<ul style="list-style-type: none"> Verificado nos itens 3.2.12. e 3.2.19 deste relatório.

Conforme visto na tabela acima, as ações do Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG) foram reportadas nos relatórios mensais de atividades emitidos ao longo de 2019, e que, portanto, foram analisadas nos itens mencionados.

Contudo, para o município de Barra Longa (MG), a Fundação Renova informou, durante reunião de 12 de fevereiro de 2020, que o Plano de Reparação em Proteção Social deste município, não havia sido aprovado. Foi verificado através de evidências que, a Fundação Renova, mesmo sem a aprovação do Plano, realizou a conclusão das compras de equipamentos para o CRAS e para as brinquedotecas de Barra Longa, analisadas no item 3.2.17.

Nos próximos tópicos deste relatório, a EY verificou a execução do Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG), e de algumas ações para o município de Barra Longa (MG).

3.2.8. Verificação de evidências do apoio da Fundação Renova ao Projeto Recriavida, em Mariana (MG)

Conforme informações contidas no Relatório Anual de Atividades 2018 a Fundação Renova realizou o apoio ao Projeto Recriavida na execução de oficinas e atividades que tinham como objetivo contribuir no processo de envelhecimento ativo, saudável e autônomo, de idosos. A partir dessa informação, a EY realizou a inspeção documental das evidências encaminhadas, com o objetivo de verificar a execução de tais atividades.

Conforme reunião realizada no dia 17 de setembro de 2020, a equipe do PG005 informou para a EY que a Fundação Renova não foi a responsável por realizar as oficinas e atividades para o envelhecimento ativo e saudável dos idosos em Mariana (MG), realizando o apoio no planejamento das atividades junto a equipe do Projeto Recriavida. Como

evidência, a Fundação Renova encaminhou para a EY as listas de presença para as atividades realizadas pelo Projeto Recriavida durante o ano de 2018. Adicionalmente, foi disponibilizada ata de reunião entre a equipe do PG005 e os responsáveis pelo Projeto Recriavida, na qual foi possível verificar o planejamento realizado para as atividades do projeto referente ao envelhecimento ativo e saudável dos idosos em Mariana (MG).

Conforme exposto, foi possível verificar evidências do apoio realizado pela equipe do Programa de Proteção Social no planejamento das atividades do Projeto Recriavida, em 2018, conforme reportado no Relatório Anual de Atividades de 2018.

3.2.9. Verificação de evidências da entrega do imóvel e dos mobiliários/equipamentos para funcionamento do Centro de Referência Especializado de Assistência Social (CREAS) para o município de Mariana

No Relatório CIF abril 2019, a Fundação Renova informou sobre a entrega de imóvel e mobiliário/equipamentos para o funcionamento do Centro de Referência Especializado de Assistência Social (CREAS). Essas ações foram definidas no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana (MG), conforme mencionado ao item 3.2.7 deste relatório. Com base nessas informações, a EY solicitou as documentações comprobatórias da execução dessas atividades.

Como evidência, a Fundação Renova encaminhou os seguintes documentos listados abaixo:

- Ata de Reunião para entrega do imóvel;
- Termo de entrega e recebimento do imóvel;
- Contrato de locação de Imóvel;
- Notas fiscais dos produtos;
- Termo de entrega e recebimento dos produtos;
- Pedidos de compras.

Com base nessa documentação, a EY verificou que o contrato de locação do imóvel foi firmado em 28 de fevereiro de 2019, e a entrega do imóvel ao município ocorreu em abril de 2019. Para a verificação do mobiliário entregue, a EY fez o levantamento de quais equipamentos foram solicitados pelo município de Mariana (MG) no Plano. Nesse levantamento, foram identificados 29 móveis e equipamentos que deveriam ser comprados pela Fundação Renova. Ao verificar as Notas Fiscais, os termos de entrega e recebimento dos produtos e os pedidos de compras, foi possível identificar que os 29 itens solicitados, foram entregues ao CREAS em abril e maio de 2019.

Portanto, conforme as informações apresentadas acima, foi possível verificar a locação do imóvel e a compra e entrega dos móveis ao CREAS, conforme informado no Relatório CIF abril 2019.

3.2.10. Verificação de evidências da entrega do mobiliário/equipamentos à Unidade de Acolhimento à Mulher e ao Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos - SCFV

A EY identificou no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019 que a Fundação Renova reportou a entrega de mobiliário/equipamentos à Unidade de Acolhimento à Mulher e ao Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos (SCFV). Essas ações foram definidas no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana (MG), conforme mencionado ao item 3.2.7 deste relatório. Com base nessas informações, a EY solicitou as documentações comprobatórias da execução dessas atividades.

A Fundação Renova disponibilizou à EY como evidência da realização dessa ação as notas fiscais e os termos de entrega e recebimento dos móveis solicitados. Para a verificação do mobiliário entregue, a EY fez o levantamento de quais itens foram solicitados pelo município no Plano para a Unidade de Acolhimento à Mulher e o SCFV. Nesse levantamento, foram identificados, para cada um dos equipamentos públicos, 24 itens que deveriam ser comprados pela Fundação Renova. Ao verificar as Notas Fiscais, os termos de entrega e recebimento dos produtos, foi possível identificar que os itens solicitados foram entregues aos dois equipamentos públicos.

Desta forma, foi possível verificar a entrega do mobiliário solicitado no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana, conforme reportado pela Fundação Renova.

3.2.11. Verificação de evidências referentes ao repasse de verba para suplementação de mão de obra para Mariana

A Fundação Renova reportou no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019 o repasse de verba realizado ao município de Mariana (MG) para suplementação de mão obra. Essa ação foi definida no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana, conforme mencionado ao item 3.2.7. Dessa forma, a EY realizou a inspeção documental das evidências encaminhadas, com o objetivo de verificar a execução de tais atividades.

Como evidência, foi encaminhado o comprovante de depósito realizado ao Tribunal de Justiça do Estado de Minas Gerais, no dia 31 de maio de 2019. O repasse realizado foi no valor de R\$2.846.250,00, o qual se refere ao primeiro repasse para o município para a contratação de mão de obra para o SUS e para o SUAS, conforme definido na Ação Civil Pública (ACP).

A partir dessas informações, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou o primeiro repasse de verba para contratação de recursos humanos para o município de Mariana, conforme reportado no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019.

3.2.12. Verificação de evidências da entrega dos veículos locados à Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Cidadania (SEDESC)

A EY identificou no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019 que a Fundação Renova informou sobre a entrega de veículos locados à Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Cidadania (SEDESC). Essa ação foi definida no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana, conforme mencionado ao item 3.2.7. Com base nessas informações, a EY solicitou para a Fundação Renova a documentação suporte, com o intuito de corroborar com a execução desta ação.

A Fundação Renova encaminhou para a EY o Contrato de prestação de serviços, o Termo de Entrega e Recebimento e as fotos dos veículos. A partir dessa documentação, foi possível verificar que a Fundação Renova firmou o contrato com a empresa terceirizada em agosto de 2017, sendo feito um aditivo em maio de 2019. Conforme termo de entrega e recebimento assinado pela SEDESC, foi verificado também que, no dia 30 de maio de 2019, houve a entrega de três “veículos de passeio” e dois “veículos de tração 4x4”.

Dessa forma, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou a entrega de veículos locados para o município de Mariana, conforme reportado no Relatório Mensal de Atividades de maio de 2019.

3.2.13. Verificação de evidências de homologação dos Planos de Reparação em Proteção Social

No Relatório Mensal de Atividades Junho 2019 a Fundação Renova reportou a homologação do Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana. Dessa forma, a EY realizou a inspeção documental das evidências encaminhadas, com o objetivo de verificar a execução de tais atividades.

Como evidência, a Fundação Renova encaminhou à EY os documentos da Ação Civil Pública (ACP) e do Plano Municipal de Reparação em Proteção Social do Município de Mariana. A ACP encaminhada informa que no dia 25 de abril de 2019, o Plano Municipal de Reparação em Proteção Social do Município de Mariana foi homologado, conforme reportado pela Fundação Renova.

3.2.14. Verificação de evidências da realização de Oficinas de Educação Financeira nos Municípios de Caratinga, Rio Casca, Mariana e Ipaba

A Fundação Renova reportou nos Relatórios Mensais de Atividades de maio e de junho de 2019, que foram realizadas Oficinas de Educação Financeira nos Municípios de Caratinga, Rio Casca, Mariana e Ipaba (MG). A partir dessa informação a EY solicitou a documentação suporte com o intuito de verificar a execução da ação reportada.

A EY recebeu da Fundação Renova como evidências os relatórios mensais emitidos pela empresa contratada para prestação das oficinas. Nesses documentos, a empresa contratada informa em quais cidades e durante qual período ocorreram as oficinas. Foi encaminhado para a EY dois relatórios dos períodos de: 21 de abril à 20 de maio de 2019 e 21 de maio a 20 de junho de 2019. Abaixo, apresentamos a lista de municípios que receberam as oficinas:

Tabela 7: Relatório de atividades de 21 de abril à 20 de maio de 2019

Município	Datas	Documentação Suporte	Verificação EY
Rio Doce (MG)	04/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Barra Longa (MG)	06/05/2019 e 07/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Mariana (MG)	07/05/2019 e 08/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Rio Casca (MG)	14/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Caratinga (MG)	15/05/2019 e 16/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Tabela 8: Relatório de atividades de 21 de maio à 20 de junho de 2019

Município	Datas	Documentação Suporte	Verificação EY
Rio Casca (MG)	28/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Santana do Paraíso (MG)	30/05/2019 e 31/05/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Ipaba (MG)	01/06/2019 e 03/06/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Conforme visualizado acima, foi possível verificar a execução de oficinas nos municípios de Caratinga, Rio Casca, Mariana e Ipaba (MG), como reportado pela Fundação Renova. Vale ressaltar que a EY também observou evidências de oficinas realizadas nos municípios de Santana do Paraíso, Barra Longa e Rio Doce (MG).

3.2.15. Verificação de evidências da realização do Módulo 2 da Oficina de Capacitação dos operadores da Proteção Social

Nos relatórios Relatório Anual de Atividades de 2018 e Relatório Mensal de Atividades de junho de 2019, a Fundação Renova reportou a realização da Oficina de Capacitação dos operadores da Proteção Social. Essa ação foi definida no Plano de Reparação em Proteção Social do município de Mariana, conforme mencionado ao item 3.2.7. Dessa forma, a EY realizou a inspeção documental das evidências encaminhadas, com o objetivo de verificar a execução de tais atividades.

Como evidência, a Fundação Renova encaminhou à EY a lista de presença, o Contrato de prestação de serviço; e as Atas de reunião referentes à oficina. A EY verificou que no dia 15 de junho de 2018, a Fundação Renova firmou o contrato com a empresa que realizou a oficina de capacitação dos operadores da Proteção Social. As oficinas foram realizadas em julho de 2018 e junho de 2019.

A partir das informações acima, foi possível verificar que houve a realização da Oficina de Capacitação dos Operadores da Proteção Social Módulo II, conforme reportado pela Fundação Renova.

3.2.16. Verificação de evidências da realização da reunião com os municípios reportados para elaboração conjunta do plano de trabalho

A EY identificou no Relatório Mensal de Atividades de junho de 2019 que a Fundação Renova realizou reunião com municípios para elaboração conjunta do Plano de trabalho. Para a ação identificada, foi realizada a inspeção documental.

A Fundação Renova encaminhou como evidência as listas de presença assinadas, e atas de reunião para cada um dos municípios citados na ação. A tabela abaixo, reúne os 32 municípios citados e a verificação realizada pela EY:

Tabela 9: Lista com os municípios que tiveram a reunião para elaboração do Plano de trabalho

#	Município	Datas	Assunto Verificado	Documentação Suporte	Verificação EY
1	Aimorés (MG)	05/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
2	Alpercata (MG)	10/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
3	Belo Oriente (MG)	04/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
4	Bugre (MG)	13/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
5	Conselheiro Pena (MG)	06/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
6	Córrego Novo (MG)	14/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
7	Galiléia (MG)	27/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
8	Governador Valadares (MG)	07/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
9	Ipatinga (MG)	07/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
10	Itueta (MG)	05/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
11	Naque (MG)	10/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
12	Piriquito (MG)	04/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
13	Pingo D'Água (MG)	12/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
14	Raul Soares (MG)	12/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
15	Rio Doce (MG)	06/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
16	Santa Cruz do Escalvado (MG)	04/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
17	Santana do Paraíso (MG)	07/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
18	São Domingos do Prata (MG)	11/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
19	São José do Goiabal (MG)	05/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
20	São Pedro dos Ferros (MG)	11/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
21	Sem Peixe (MG)	04/06/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
22	Sobralia (MG)	13/05/2019	Proposta do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
23	Aracruz (ES)	19/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
24	Baixo Guandu (ES)	25/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
25	Colatina (ES)	24/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
26	Conceição da Barra (ES)	27/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

#	Município	Datas	Assunto Verificado	Documentação Suporte	Verificação EY
27	Fundão (ES)	18/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
28	Linhares (ES)	14/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
29	Marilândia (ES)	26/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
30	São Mateus (ES)	27/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
31	Serra (ES)	19/06/2019	Devolutiva do Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
32	Sooretama (ES)	01/07/2019	Apresentação Plano de Trabalho	<ul style="list-style-type: none"> • Ata de Reunião; • Lista de presença. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Conforme apresentado na tabela acima, foi possível verificar que para os 32 municípios listados na ação Reunião com municípios para elaboração conjunta do plano de trabalho, foram realizadas reuniões para a elaboração do Plano de Trabalho.

3.2.17. Verificação de evidências da conclusão do processo de suprimentos para implementação de brinquedoteca e do CRAS de Barra Longa MG

A Fundação Renova reportou no Relatório Mensal de Atividades julho 2019 sobre a conclusão do processo de suprimentos para implementação da brinquedoteca e do CRAS de Barra Longa (MG). Com isso, a EY realizou a inspeção documental com o intuito de verificar a execução da ação reportada.

Como evidência, a EY recebeu da Fundação Renova o Pedido de Compra concluído de itens para a Brinquedoteca e para o CRAS do município de Barra Longa. Uma vez que o Plano de Reparação em Proteção Social de Barra Longa (MG) não foi aprovado, não foi escopo deste procedimento verificar se os itens foram entregues ao município em sua completude.

Dessa forma, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou a aquisição de itens para implementação da brinquedoteca e do CRAS de Barra Longa (MG).

3.2.18. Verificação de evidências da realização da Oficina do Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos e do público participante

No Relatório Mensal de julho de 2019 a Fundação Renova reportou a realização da Oficina de Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos para a população atingida. Conforme reunião realizada no dia 12 de fevereiro de 2020, a equipe do PG005 informou à EY que tal oficina teve como tema a festa junina, reunindo 40 idosos e 23 familiares, e que a Fundação Renova foi responsável pela mobilização dos participantes.

Foi encaminhado para a EY como evidência da realização da oficina, a lista de presença assinada pelos participantes e a lista de pessoas que usaram o transporte disponibilizado pela Fundação Renova. Com esses documentos, foi verificado que 40 idosos e seus 23 acompanhantes utilizaram os veículos disponibilizados. A partir dessas informações, foi possível verificar o apoio fornecido pela Fundação Renova na execução da ação reportada no Relatório Mensal de julho de 2019.

3.2.19. Verificação de evidências da entrega das brinquedotecas de Mariana

A EY identificou no Relatório Mensal de Atividades de agosto de 2019 que a Fundação Renova realizou a entrega das brinquedotecas de Mariana (MG), conforme solicitado pelo Município no Plano de Reparação em Proteção Social (item 3.2.7). Dessa forma, a EY solicitou a documentação suporte com o intuito de realizar inspeção documental e verificar a execução de tal ação.

A Fundação Renova encaminhou para a EY os pedidos de compra, as fotos do mobiliário comprado e os Termos de Entrega e Recebimento assinados. No Plano de Reparação em Proteção de Mariana (MG), foi solicitada a entrega de 5 brinquedotecas, e a partir dessa informação, a EY confrontou com a documentação suporte para verificar a execução da ação, conforme a Tabela 11 a seguir:

Tabela 10: Lista da entrega das brinquedotecas conforme Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG)

Município	Datas	Documentação Suporte	Verificação EY
Brinquedoteca CRAS Volante Distrito	02/08/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Pedido de compra; • Termo de entrega e recebimento. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Brinquedoteca CRAS Colina	02/08/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Pedido de compra; • Termo de entrega e recebimento 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Brinquedoteca CRAS Cabanas	02/08/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Pedido de compra; • Termo de entrega e recebimento. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Brinquedoteca CREAS	02/08/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Pedido de compra; • Termo de entrega e recebimento. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Brinquedoteca CRAS Volante Bairros	02/08/2019	<ul style="list-style-type: none"> • Pedido de compra; • Termo de entrega e recebimento. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Conforme tabela acima, foi possível verificar a entrega das cinco brinquedotecas solicitadas pelo município no Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG) e reportada no Relatório Mensal de Atividades de agosto de 2019.

3.2.20. Verificação de evidências da locação e entrega dos automóveis para o Município de Mariana (MG)

Nos Relatórios Mensais de Atividades de setembro e outubro de 2019 a Fundação Renova reportou a realização de um novo contrato para locação de veículos e entrega para o Município de Mariana (MG). Essa ação foi definida no Plano de Reparação em Proteção Social de Mariana (MG), conforme item 3.2.7. Sendo assim, a EY realizou a inspeção documental, com o objetivo de verificar se os automóveis foram entregues ao município.

A EY recebeu, da Fundação Renova, o novo contrato firmado e os termos de entrega e recebimento dos veículos locados. A partir desses documentos, foi possível verificar que o contrato foi firmado no dia 30 de agosto de 2019, o qual relatava a locação de três automóveis tipo de passeio e dois automóveis com tração 4x4. Verificamos que a entrega dos automóveis ao município foi realizada no dia 21 de outubro de 2019, conforme termos de entrega e recebimento assinados pela SEDESC.

Dessa forma, foi possível corroborar com as ações reportadas pela Fundação Renova nos Relatórios Mensais de Atividades de setembro e outubro de 2019.

3.2.21. Verificação de evidências da entrega dos insumos ao Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos (SCFV)

A EY identificou no Relatório Mensal de Atividades de setembro 2019, que a Fundação Renova reportou a entrega de insumos para a realização do evento em comemoração ao dia internacional do Idoso em Mariana (MG) no Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos (SCFV). A partir dessa informação, a EY solicitou a documentação comprobatória da ação reportada, com o intuito de verificar a sua execução.

Como evidência, a Fundação Renova enviou os termos de entrega e recebimento dos insumos solicitado pelo SCFV para a realização do evento. Foi verificado que o responsável pela SEDESC assinou o termo supracitado no dia 27 de setembro de 2019, evidenciando a entrega dos itens solicitados pela Fundação Renova, conforme reportado.

3.2.22. Verificação de evidências da realização de Oficina de Educação Financeira nos estados de Minas Gerais

No Relatório CIF abril 2019 a Fundação Renova informou que foram realizadas Oficinas de Educação Financeira nos municípios de Minas Gerais. Com isso, a EY realizou a inspeção documental para verificar se a ação reportada foi realizada.

Em reunião realizada com a Fundação Renova no dia 12 de fevereiro de 2020, a EY foi informada que essas oficinas se iniciaram no ano de 2018 e se estenderam até o final de 2019. Segundo informações repassadas, foi contratada uma empresa terceirizada especializada em realizar cursos de educação financeira, e essa emitiu um relatório ao final de 2019, relatando todas as oficinas realizadas. A EY solicitou o relatório final para sua inspeção, o qual trouxe o número de 24 municípios que receberam tal oficina. Abaixo, listamos os municípios:

Tabela 11: Oficinas de Educação Financeira realizada nos municípios de MG

#	Município	Assunto Verificado	Documentação Suporte	Verificação EY
1	Mariana	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
2	Barra Longa	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
3	Santa Cruz do Escalvado	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
4	Rio Doce	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
5	Sem Peixe	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
6	Dionísio	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
7	Rio Casca	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
8	São Pedro dos Ferros	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
9	Raul Soares	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
10	Bom Jesus do Galho	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
11	Pingo D'água	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
12	Caratinga	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
13	Timóteo	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
14	Marliéria	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
15	Santana do Paraíso	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
16	Ipaba	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
17	Ipapu	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
18	Fernandes Tourinho	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
19	Belo Oriente	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
20	Galiléia	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
21	Resplendor	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

#	Município	Assunto Verificado	Documentação Suporte	Verificação EY
22	Itueta	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
23	Aimorés	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
24	São José do Goiabal	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none"> Relatório da Oficina; Lista de presença assinadas. 	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Conforme tabela apresentada, foi possível verificar a ocorrência das oficinas de educação financeira em municípios do Estado de Minas Gerais, conforme reportado pela Fundação Renova.

3.2.23. Verificação de evidências sobre a adequação dos Planos de Reparação dos municípios da Calha do Rio Doce

Conforme Relatório Mensal de Atividades de outubro de 2019, a Fundação Renova reportou que houve a adequação dos Planos de Reparação em Proteção Social dos municípios da Calha do Rio Doce. A partir dessa informação, a EY solicitou a documentação suporte com o intuito de realizar a inspeção documental.

A Fundação Renova encaminhou à EY como evidência o Ofício OFI.NII.102019.81952 emitido por ela para o CIF no dia 23 de outubro de 2019, o qual relata as ações tomadas pelo Programa de Proteção Social para adequação dos Planos de Reparação dos municípios atingidos. Ainda nesse documento, a Fundação Renova informou sobre a ocorrência de reuniões com os membros dos municípios, para a discussão dos planos. Essa ação foi verificada no item 3.2.16 deste relatório.

Com as informações acima, foi possível corroborar com a adequação dos Planos de Reparação dos municípios da Calha do Rio Doce, reportada no Relatório Mensal de atividades de outubro de 2019.

3.3. Priorização Junto aos Programas da Fundação Renova

Conforme as Notas Técnicas nºs 33 e 38/2019 emitidas pela CT-OS em 22 de março e 23 de agosto de 2019, respectivamente, o Programa de Proteção Social (PG005) deve estabelecer uma integração com os demais Programas da Fundação Renova, com o objetivo de priorizar o atendimento das pessoas atingidas consideradas em situação de vulnerabilidade. A partir disso, a EY identificou sete ações relacionadas ao tema de Priorização Junto aos Programas da Fundação Renova, para as quais foram realizados procedimentos com o objetivo de verificar evidências que demonstrem que tais ações reportadas foram realizadas. Vale ressaltar que cinco das sete ações identificadas correspondem a atividades internas da Fundação Renova. Abaixo, apresentamos os procedimentos de verificação e seus respectivos resultados:

3.3.1. Verificação de evidências da elaboração dos Mapas de Vulnerabilidades e da Matriz de Ações Integradas

A Fundação Renova reportou no Relatório CIF abril 2019, a elaboração dos Mapas de Vulnerabilidades e das Matrizes de Ações Integradas nos municípios atingidos pelo rompimento da barragem de Fundão. Dessa forma, a EY solicitou os documentação suporte com o intuito de realizar inspeção documental e corroborar com a execução da ação reportada.

Como evidência, a Fundação Renova encaminhou os mapas de vulnerabilidade e as matrizes de ações integradas realizado pela empresa contratada. A EY realizou a inspeção desses documentos encaminhados verificando a existência do mapa e da matriz para cada um dos 42 municípios atingidos.

Com as informações relatadas acima, foi possível identificar evidências da elaboração dos Mapas de Vulnerabilidade e das Matrizes de Ações Integradas para 42 municípios atingidos pelo rompimento da barragem, conforme reportado no Relatório CIF abril 2019.

3.3.2. Verificação de evidências da realização de Oficina de Educação Financeira no estado do Espírito Santo (incluindo Baixo Gandu)

Nos relatórios “Relatório Anual de Atividades de 2018” e “Relatório CIF abril de 2019” a Fundação Renova reportou sobre o início das oficinas de educação financeira para a população atingida nos municípios do Espírito Santo. Vale ressaltar que tais oficinas tiveram seu início no ano de 2018, e foram programadas até o final de 2019. A partir dessas informações, a EY realizou a inspeção documental com o objetivo de verificar a execução das ações reportadas.

A Fundação Renova encaminhou como evidência o relatório emitido pela empresa terceirizada contratada, a qual realizou as oficinas de educação financeira. Nesse documento, foi possível verificar que as oficinas se iniciaram em outubro de 2018 e foram finalizadas em dezembro de 2019, conforme contrato. Adicionalmente, a EY verificou a existência de fotos de oficinas realizadas, listas com os nomes e CPFs dos participantes, e a análise de satisfação realizada pela empresa contratada. Abaixo, apresentamos a tabela consolidada da verificação feita pela EY:

Tabela 12: Oficinas de Educação Financeira realizada nos municípios do ES

Município	Assunto Verificado	Documentação Suporte	Verificação EY
Baixo Gandu	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Colatina	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Marilândia	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos.	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Linhares	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos.	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Aracruz	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos.	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
Serra	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos.	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.
São Mateus	Oficina de Educação Financeira	<ul style="list-style-type: none">Relatório da Oficina;Lista de presença.Fotos.	Foi possível verificar a existência de evidências da realização da oficina.

Conforme tabela acima, foi possível verificar a existência de evidências para realização de Oficina de Educação Financeira em oito municípios do estado de Espírito Santo, atingidos pelo rompimento da barragem de Fundão, conforme reportado pela Fundação Renova. Vale ressaltar que não foi objeto do procedimento verificar a capacitação dos participantes.

3.3.3. Verificação de evidências do apoio às famílias de Linhares e Sooretama, impactadas pelo alagamento da Lagoa Juparanã

A EY identificou no Relatório Anual de Atividades de 2018 o reporte feito pela Fundação Renova sobre o apoio às famílias de Linhares e Sooretama (ES), as quais foram impactadas no alagamento da Lagoa Juparanã. Dessa forma foram solicitadas evidências da execução desta ação, com o intuito de realizar a inspeção documental.

Como evidência, a Fundação Renova encaminhou à EY o “Plano de atendimento Linhares”; ata e lista de presença assinada de reunião e lista de presença. A partir dos documentos encaminhados, foi possível verificar a realização de reunião com a participação de membros do Programa de Proteção Social e a Secretaria Municipal de Assistência Social de Linhares realizada em fevereiro de 2018, onde foi apresentado o plano de atuação para atendimento aos atingidos pelo alagamento da Lagoa Juparanã. Adicionalmente, a EY solicitou à Fundação Renova evidências das ações de apoio no processo de moradia temporária, sendo encaminhado os “Termos de compensação financeira” assinados pelos atingidos.

A partir das informações relatadas acima, foi possível verificar que a Fundação Renova realizou uma reunião em fevereiro de 2018 com representantes do município de Linhares, com o intuito de apresentar o plano de atendimento aos atingidos. Adicionalmente foi possível verificar que a Fundação Renova realizou a compensação financeira às famílias atingidas.

3.3.4. Verificação de evidências da realização das oficinas de trabalho para definição de atividades dos planos de ação integrados realizada com a área de Cadastro

Nos Relatório Mensais de Atividades de junho e de setembro de 2019 a Fundação Renova reportou a realização de oficinas de trabalho para definição dos planos de ações integradas realizadas em conjunto com a área de Cadastro. Dessa forma a EY solicitou a documentação comprobatória da execução dessa ação com o objetivo de realizar a inspeção de tais documentos.

A Fundação Renova encaminhou à EY os seguintes documentos:

- Apresentação do Plano Integrado de ações para atenção aos vulneráveis;
- E-mail com as ações iniciais do Plano de trabalho em conjunto com os Programas de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação;
- Lista de presença da reunião realizada entre o Programa de Proteção Social e o Programa de Cadastro em setembro de 2019 assinada pelos participantes.

A EY inspecionou os documentos listados acima, verificando que no dia 17 de setembro de 2019 os membros do Programa de Cadastro e de Proteção Social se reuniram com o objetivo de discutir o planejamento integrado entre os dois programas e priorizar a atenção aos atingidos em situação de vulnerabilidade. Foi verificado também os e-mails enviados entre os programas de Proteção Social, de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação, onde houve a discussão sobre o planejamento integrado e suas ações.

Diante do exposto, a Fundação Renova nominou estas reuniões como oficinas de trabalho. Vale ressaltar que a mesma se trata de atividade interna da Fundação Renova.

3.3.5. Verificação de evidências sobre a elaboração e finalização dos planos de ação integrados entre o Programa de Proteção social e os Programas de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação

A Fundação Renova reportou nos Relatórios Mensais de Atividades de setembro e outubro de 2019, sobre a elaboração e finalização dos planos de ação integrados entre os Programas de Proteção Social, de Cadastro, Pesca, Agroflorestal e Economia e Inovação. A partir dessa informação, a EY realizou o procedimento de inspeção documental com o objetivo de verificar a execução das ações reportadas.

A EY recebeu, da Fundação Renova, o Plano integrado para priorização dos vulneráveis e os e-mails com as aprovações do plano. Foi verificado que o Plano integrado foi finalizado em janeiro de 2020 e aprovado internamente em abril de 2020 pelos seguintes programas:

- PG017- Retomada das Atividades agropecuárias
- PG026- Recuperação de APPs
- PG027- Recuperação de nascentes
- PG016- Retomada das atividades aquícolas e pesqueiras
- PG018- Diversificação da economia regional
- PG019- Micro e Pequenos negócios
- PG020- Estímulo à contratação local
- PG013- Turismo, Cultura, Esporte, Lazer
- PG002- Ressarcimento e indenização dos impactados

- PG021- Auxílio Financeiro Emergencial

Vale ressaltar que o Plano encaminhado para a EY relata as ações, as metas e os prazos que cada Programa deverá cumprir, no âmbito da priorização de atingidos em situação de vulnerabilidade. Não foi objeto deste procedimento avaliar o cumprimento das ações definidas no referido plano.

Conforme as informações acima, foi possível verificar a realização de reuniões e oficinas para elaboração do Plano integrado para priorização dos vulneráveis (item 3.3.4.), e que a versão final do plano (janeiro de 2020) foi aprovada pelos Programas envolvidos em abril de 2020. Vale ressaltar que esta ação é interna da Fundação Renova e não foram evidenciadas aprovações externas para o referido Plano.

3.4. **Manifestações direcionadas ao Programa de Proteção Social**

A EY realizou a avaliação individualizada das tratativas da Fundação Renova para as manifestações registradas no Sistema de Gestão de Stakeholders (SGS) e direcionadas ao Programa de Proteção Social (PG005). O SGS é utilizado para a gestão de manifestações recebidas pela Fundação Renova por meio de seus canais de relacionamento.

No dia 26 de novembro de 2019, a EY juntamente com a Fundação Renova realizou a extração da base de manifestações do sistema SGS. Para o PG005, a EY verificou que existiam 2014 manifestações registradas de 2015 até a data da extração. Foi verificado também que essas manifestações são classificadas em quatro temas: Alteração de Titularidade/Dependentes; Atendimento psicossocial; Cesta básica e Outros (Conflitos familiares, conflitos comunitários, tristeza recorrente e etc). Adicionalmente, foi realizado o levantamento da quantidade de manifestações por Status: Respondidas/Respondida no Ato; Em tratamento e Cancelada, chegando a seguinte divisão, conforme tabela a seguir:

Tabela 13: Status e Temas das manifestações direcionadas ao atendimento pelo PG005

Status	Alteração de Titularidade /dependentes	Atendimento Psicossocial	Cesta básica	Outros	Total
Cancelada	-	2	-	-	2
Em tratamento	-	911	32	273	1.216
Em tratamento para resposta final	-	1	-	1	2
Respondida	1	273	184	195	653
Respondida no ato	-	43	52	46	141
Total	-	1.230	268	515	2.014

A partir desse número, a EY realizou procedimentos de verificação, conforme cada Status. Na sequência desse documento apresentamos o resultado da análise.

3.4.1. **Manifestações com o Status Respondida/Respondida no ato**

Conforme a base extraída do sistema SGS, a EY verificou a existência de 794 Manifestações com os Status "Respondida" ou "Respondida no Ato". Para corroborar com essa informação, selecionamos uma amostra estratificada de 68 itens, analisando de forma proporcional conforme o tema.

Para essas 68 manifestações selecionadas, solicitamos a Fundação Renova evidências que corroborassem que os manifestantes tinham sido atendidos, e seus questionamentos respondidos. Foi informado à EY, pela equipe do PG005, que a única evidência do atendimento estava no próprio sistema SGS, isso porque as respostas são dadas aos manifestantes via contato telefônico.

Com essa informação, a EY verificou no sistema SGS o registro das respostas aos manifestantes, obtendo o seguinte resultado: Para 61 manifestações com o Status "Respondidas/Respondidas no ato" foi possível verificar registro de resposta ao manifestante no sistema SGS. Entretanto, para seis manifestações não foi verificado registro de resposta

ao Manifestante apesar de elas possuírem o status no sistema SGS de Respondida/Respondia no Ato. As informações sobre estas manifestações, estão no Anexo 1.

PG005.002: A partir da amostra selecionada para os itens com status de Respondida/Respondida no Ato direcionados ao atendimento do PG005, não foram identificados seis registros de resposta aos Manifestantes no sistema SGS.

Comentários da Fundação Renova:

As manifestações em questão foram encerradas em dezembro de 2015 e janeiro de 2016, antes da criação da Fundação Renova e, conseqüentemente, dos seus programas, e não seguiram o fluxo de atendimento descrito e seguido atualmente. A responsabilidade das respostas era da Samarco.

No que tange as manifestações realizadas através dos canais, o fluxo atual é:

- As manifestações com status “respondidas no ato” não necessitam de respostas do ponto focal no SGS, uma vez que o atendente possuía a informação solicitada no momento do atendimento; através de treinamentos e FAQ disponível as atendentes dos Canais;

- As manifestações com status “respondidas”, no momento de seu registro, possuem o status “em tratamento” devido à falta de informação qualificada por parte do atendente, e são encaminhadas para o programa avaliar e responder. Após a resposta do programa, a informação é repassada ao atingido e a manifestação é encerrada.

3.4.2. Manifestações com Status Em tratamento/Em tratamento para resposta final

Conforme base extraída do SGS, foram identificadas 1218 manifestações com o Status “Em Tratamento” e “Em tratamento para resposta final”. Para essas 1218 manifestações, a EY realizou a verificação da quantidade de dias entre a Data da abertura do Registro e a Data de Extração dos dados. Na sequência, foram selecionadas aquelas manifestações com mais de 20 dias em aberto, de maneira a considerar o prazo estabelecido pela Deliberação nº 105, para retorno final ao manifestante.

A partir disso, foram identificadas 1154 manifestações com o tempo de abertura superior a 20 dias. Para corroborar com essa informação, selecionamos uma amostra estratificada de 68 itens, analisando de forma proporcional conforme o tema.

Solicitamos à Fundação Renova a justificativa para a amostra de 68 manifestações que se encontravam em tratamento. A EY foi informada que a equipe do PG005 elaborou em novembro de 2019 um plano de ação para finalização do passivo de manifestações do Programa, cabe ressaltar que não tivemos acesso a este documento.

Com essa informação, a EY realizou a verificação, no dia 06 de julho de 2020, do status das 68 manifestações, selecionadas na amostra, dentro do sistema SGS, e foi identificado que:

- 37 manifestações estão com o Status “Respondida” e com resposta registrada no sistema. Entretanto, para as outras; e,
- 31 manifestações, foi identificada a inexistência de resposta e ainda permanecem com o Status “Em tratamento”.

Dessa forma, para a amostra selecionada, há 31 manifestações direcionadas ao atendimento pelo PG005, cujo Status permanece em "Em tratamento", sem registro de resposta ao manifestante. No item 3.4.4 abaixo será apresentado pela EY um compilado dos tempos de resposta das manifestações direcionadas ao PG005. Vale ressaltar que existe um volume alto de manifestações que ainda se encontram sem resposta ao manifestante e devem ser tratados pela Fundação Renova.

3.4.3. Manifestações com Status Canceladas

Conforme base extraída do sistema SGS, a EY realizou a análise das duas manifestações com o Status “Cancelada” (protocolos: 262-20160712; 599-20160606), verificando o motivo de seu cancelamento. Em análise das informações registradas no sistema SGS, observou-se que elas foram canceladas porque as manifestações estavam sendo tratadas em outro protocolo pela Fundação Renova.

A EY analisou esses outros dois protocolos, e foi identificado que as solicitações dos manifestantes estavam sob responsabilidade de outro Programa (sendo objeto de seu respectivo Programa). Com isso, foi possível verificar a registro de justificativa para o cancelamento de tais manifestações.

3.4.4. Tempo incorrido no atendimento das Manifestações

Adicionalmente, a EY verificou o tempo incorrido entre as datas de protocolo e a data de conclusão das manifestações direcionadas à atenção do PG005, informações disponíveis na base de dados extraída do sistema SGS e disponibilizadas pela Fundação Renova. Para a manifestação classificada como “Em tratamento” no campo “Statusmanifestação”, cujo atendimento ainda não havia sido concluído pela Fundação Renova, foi considerada a data de extração dos dados, 25 de novembro de 2019, como parâmetro de verificação. A tabela a seguir apresenta a quantitativo de manifestações dividido por períodos.

Tabela 14: Prazo entre protocolo e o encerramento das manifestações direcionadas à atenção do PG005

Prazo entre protocolo e encerramento	Quantidade de Manifestações até set/2017	Percentual	Quantidade de Manifestações após set/2017	Percentual
Inferior a 20 dias	59	34%	194	11%
Entre 21 e 40 dias	26	15%	208	11%
Entre 41 e 80 dias	18	11%	332	18%
Superior a 81 dias	69	40%	1.108	60%
Total	172	100%	1.842	100%
Total de manifestações verificadas no procedimento			2.014	

Importante ressaltar que a Deliberação nº 105, emitida pelo CIF em 14 de setembro de 2017, determina que: “[...] as solicitações individuais formuladas por pessoas físicas ou jurídicas deverão ter sua resposta final em prazo não superior a 20 (vinte) dias a partir da data do protocolo”. Entretanto, como o documento é referente ao Programa de Comunicação, Participação e Diálogo e Controle Social (PG006), responsável pela gestão das manifestações, os atendimentos que excederam o prazo de 20 dias não foram considerados não conformidades neste procedimento, e serão avaliados em detalhe através de procedimentos de verificação específicos durante a auditoria do PG006.

4. Recomendações e Observações Adicionais

A partir dos procedimentos realizados, a EY identificou inconsistências em ações reportadas no âmbito do PG005 pela Fundação Renova e nas manifestações direcionadas ao Programa, tal como:

- Ausência de evidências da visita realizada para apresentação do Plano de Reparação em Proteção Social para 16 municípios atingidos pelo rompimento da Barragem de Fundão;
- Ausência de evidências que corroborem com as respostas aos manifestantes para as manifestações com o Status: “Respondida e Respondida no Ato”;
- Manifestações sem retorno ao manifestante a mais de 20 dias, conforme estipulado na Deliberação nº 105 do CIF.

Recomenda-se que a Fundação Renova adote ações efetivas visando corrigir os processos e controles relacionados à preparação de relatórios contendo informações das ações concluídas e em andamento no âmbito do Programa, com o intuito de prevenir inconsistências como a relatada acima.

A EY ressalta também a importância de manter o registro das documentações relacionadas às ações reportadas como concluídas ou em andamento, a fim de se possibilitar a comprovação delas, com destaque aos casos de vulnerabilidade encaminhados para o atendimento pelo poder público. Ademais, atentar-se na forma como realizar o reporte das ações concluídas ou em andamento, a fim de evitar que haja interpretações equivocadas das ações realmente realizadas pela Fundação Renova, atentando-se a reportar apenas as atividades realizadas pela equipe do PG005.

Ressalta-se também, a necessidade de realizar o atendimento às manifestações abertas para o Programa de Proteção Social de forma tempestiva. Adicionalmente, recomenda-se que a resposta dada ao manifestante deva ser registrada no sistema SGS de forma completa, com o intuito de evidenciar a orientação dada pela Fundação Renova ao manifestante.

Em razão dos indicadores relacionados ao Programa ainda estarem em fase avaliação pela CT-OS e pelo CIF, não foi possível aferir os aspectos relacionados à mensuração de indicadores e efetividade do Programa. Nesse sentido, os resultados apresentados neste documento devem ser analisados pela Fundação Renova, CT-OS e CIF considerando tal fato.

5. Lista de Anexos

5.1. Anexo 1 – Tabela referente ao Procedimento 3.5.1

Tabela 15: Manifestações com status “Respondida/Respondida no Ato” sem evidências de respostas

Manifestações com status “Respondida/Respondida no Ato” sem evidências de respostas	
Protocolo	Análise EY
291-20160121	Conforme informações contidas no Sistema SGS, não existe resposta para a Manifestante. Analisamos os encaminhamentos, e não consta nenhuma informação
81-20160125	Conforme informações contidas no Sistema SGS, a Manifestante foi orientada, entretanto, não há o conteúdo da orientação repassada para a Manifestante.
35-20160125	Conforme informações contidas no Sistema SGS, a Manifestante foi orientada, entretanto, não há o conteúdo da orientação repassada para a Manifestante.
123-20160121	Conforme informações contidas no Sistema SGS, não existe resposta para a Manifestante. Analisamos os encaminhamentos, e não consta nenhuma informação
762-20180821	Conforme informações contidas no Sistema SGS, não há a resposta cadastrada no sistema.
504-20180119	Conforme podemos verificar no SGS, não existe o registro da resposta dada ao manifestante, sendo copiada a descrição da Manifestação no campo de resposta.