



FILED IN WBDOCS

Salvador, 30 de junho de 2016
Ofício nº 109

Sra. Bernadete Lange
Environmental Specialist Brasil CMU – Banco Mundial
SCN, Quadra 2, lote A, Ed. Corporate Center, 7º andar
Brasília – DF, CEP – 70.712-900.

Assunto: Acordo de Doação TF 015228 – Relatório de Auditoria – Período:
17/09/2014 a 31/12/2015.

Prezada Senhora,

Em cumprimento ao que determina o Acordo de Doação supramencionado, Artigo II, Parte III, item 2.05, letra C, firmado entre esse Banco e a Fundação Luís Eduardo Magalhães - FLEM, encaminhamos a V.Sa. O Relatório de Auditoria elaborado pelo Tribunal de Contas do Estado da Bahia para o Projeto Cerrado, referente ao período de 17 de setembro de 2014 a 31 de dezembro de 2015.

Colocando-nos à disposição de V.Sa. para os esclarecimentos que forem necessários, apresentamos nossas saudações.

Atenciosamente,


Jones de Oliveira Carvalho
Superintendente Geral

SCANNED FILE COPY
Date: 7/6/16
Action: E. Branco
CC: B. Lange, Arruda
Folder / ID / LN / TF: TF15228 / P143376
Sub-Folder: AUDITORIA 2015

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DA BAHIA (TCE/BA)

4ª COORDENADORIA DE CONTROLE EXTERNO

GERÊNCIA DE AUDITORIA 4A



RELATÓRIO DOS AUDITORES

**PROJETO CERRADO – CADASTRO AMBIENTAL RURAL, PREVENÇÃO E
COMBATE A INCÊNDIOS FLORESTAIS NO ESTADO DA BAHIA
ACORDO DE DOAÇÃO TF 015228 – PERÍODO: 17/09/2014 A 31/12/2015**

CONSELHEIRO SUPERVISOR: JOÃO EVILÁSIO VASCONCELOS BONFIM

ÍNDICE

SUMÁRIO EXECUTIVO.....	02
1. IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO.....	02
2. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO.....	02
3. INTRODUÇÃO	04
4. RESULTADO DE AUDITORIA.....	05
PARECER DA AUDITORIA.....	07
CARTA GERENCIAL.....	22
1. INTRODUÇÃO.....	22
2. EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA UTILIZADOS.....	22
3. RESULTADO DA AUDITORIA.....	23
3.1 Sistema de Controle Interno.....	24
3.1.1 Estrutura Organizacional.....	24
3.1.2 Registro Contábil-Financeiro das Operações do Projeto.....	25
3.1.3 Bens Doados.....	27
3.1.4 Avaliação.....	27
3.2 Desempenho Financeiro.....	29
3.3 Desempenho Operacional.....	30
3.4 Licitações e Contratos.....	31
3.4.1 Licitações.....	31
3.4.2 Contratos.....	31
3.5 Pagamentos.....	32
SIGLAS E ABREVIATURAS.....	33

SUMÁRIO EXECUTIVO

1 IDENTIFICAÇÃO DO TRABALHO

Natureza do Trabalho: Auditoria em Acordo de Doação

Período Auditado: 17/09/2014 a 31/12/2015

Unidades Auditadas: Fundação Luís Eduardo Magalhães (FLEM/BA)
Secretaria Estadual do Meio Ambiente (SEMA)
Instituto Estadual do Meio Ambiente e Recursos Hídricos (INEMA)

Gestores: Pela FLEM:

Vera Lúcia Oliveira de Queiroz 17/09/14 a 11/12/14

Antonio Carlos Pereira Vilas Boas 12/12/14 a 12/01/15

Jones de Oliveira Carvalho 13/01/15 a 31/12/15

Pela SEMA:

Eugênio Spengler 17/09/14 a 31/12/15

Pelo INEMA:

Márcia Cristina Telles de Araújo Lima 17/09/14 a 31/12/15

2 IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO

Projeto: Projeto Cerrado – Cadastro Ambiental Rural, Prevenção e Combate a Incêndios Florestais no Estado da Bahia

Objetivo: Promover a redução dos impactos das mudanças climáticas no cerrado do oeste do Estado da Bahia, por meio de: (a) regularização ambiental de propriedades rurais nos municípios-alvo e ações de apoio para promover a recuperação de passivos ambientais; e (b) o reforço da capacidade do Estado para prevenir e combater os incêndios florestais, através da integração de atores locais e adoção de práticas de produção sustentáveis nos municípios-alvo.

Área de Abrangência: Municípios de Barreiras, Correntina, Cocos, Formosa do Rio Preto, Jaborandi, Luís Eduardo Magalhães, Riachão das Neves e São Desidério, todos localizados na região Oeste do Estado da Bahia.

Acordo de Doação nº: TF015228

Recursos Envolvidos: O projeto está orçado em US\$4,400,000.00, provenientes de uma Doação do DEFRA (Departamento de Meio Ambiente, Alimentação e Assuntos Rurais do reino Unido da Grã-Bretanha e Irlanda do Norte) feita ao Fundo Fiduciário de Mitigação das Mudanças Climáticas no Cerrado Brasileiro, administrado pelo BIRD.

Vigência: 17/09/2014 a 30/06/2016

Período de Efetividade: 12/09/2013 a 30/06/2016

Período de Graça:¹ 01/07/2016 a 31/10/2016

Unidade Gerencial do Projeto – UGP (SEMA e INEMA)

Coordenação pela SEMA:	Institucional	Luiz Antônio Ferraro Júnior	27/01/15 a 31/12/15	
Coordenação pela SEMA:	Geral	pela	Marcelo Henrique Siqueira de Araújo	17/09/14 a 26/01/15
			Marcos Gonçalves Almeida	27/01/15 a 24/03/15
			Murilo Figueredo Campos de Jesus	25/03/15 a 31/12/15
Coordenação pela SEMA:	Técnica	pela	Tatiana Cabral de Vasconcelos	17/09/14 a 31/12/15
			Daniel Junqueira de Moraes Munhoz	17/09/14 a 24/03/15
			Marcos Gonçalves Almeida	25/03/15 a 31/12/15
			Silvana Neuza Pereira Canário	25/03/15 a 31/12/15
Coordenação pelo INEMA:	Técnica	pelo	Leandro A. de Araújo Anjos	17/09/14 a 31/12/15
			Fabiola Diana Chaves Cotrim	25/03/15 a 31/12/15
			Saul de Souza Cavalcante Reis	25/03/15 a 31/12/15
Assessoria Técnica:		Aldo Carvalho da Silva	17/09/14 a 31/12/15	

¹ Período destinado ao pagamento de bens e serviços que tenham sido contratados e recebidos durante a vigência do Acordo.

Unidade Operacional do Projeto (FLEM)

Superintendência

Administrativo-Financeiro:	Inglid Leila dos Santos Silva	13/01/15 a 31/12/15
Coordenação Geral do Projeto:	Nádia Holtz da Nova Moreira	17/09/14 a 31/12/15
Gerência do Projeto:	Andrea Dias Carvalho de Castro	17/09/14 a 31/12/15
Assessoria Técnica:	Ariadna Costa da Silva	17/09/14 a 31/12/15
Especialista em Aquisições:	Dulcimar Andrade C. F. de Moura	17/09/14 a 03/12/15
	Maria Cristina Jesus de Oliveira	04/12/15 a 31/12/15
	Manuela Ribeiro da C. F. da Silva	17/09/14 a 24/08/15
	Nilo Batista da Silva Júnior	25/08/15 a 31/12/15
	Carla Joseane Jesus de Almeida	11/05/15 a 31/12/15
Especialista Financeiro:	Maria das Dores Campo Acácio	17/09/14 a 31/12/15
	Teresa Raquel Almeida da Silva	17/09/14 a 31/12/15

3 INTRODUÇÃO

Em 17 de setembro de 2014, foi assinado um Acordo de Doação, entre o Banco Mundial e a Fundação Luís Eduardo Magalhães – FLEM, no valor de US\$4.4 milhões, em conformidade com o Acordo de Cooperação Técnica firmado entre a SEMA, INEMA e FLEM, por um prazo de 03 (três) anos, tendo como objetivo promover a regularização ambiental de propriedades rurais e reforçar a capacidade do Estado para prevenir e combater os incêndios florestais, nos municípios do Oeste Baiano.

Os recursos doados têm como fonte o DEFRA – *Department for Environment, Food and Rural Affairs*, tendo o Banco Mundial como uma de suas agências implementadoras, sendo repassados à FLEM, a quem foi atribuída a gestão administrativa e financeira para realização das ações e atividades no Estado da Bahia, a quem coube a responsabilidade de planejar, coordenar e acompanhar tecnicamente a implantação deste Projeto denominado Cerrado.

Assinado em 17/09/2014, o Acordo de Doação teve sua efetividade em 19/09/2014, considerando, como período de retroatividade o intervalo entre as datas de 12/09/2013 a 17/09/2014. Por sua vez, o encerramento do Projeto está previsto para 30/06/2016, mas com prazo final de desembolso em 31/10/2016, o denominado "período de graça". O Projeto foi estruturado com três componentes:

1. Regularização Ambiental Rural;
2. Prevenção e Combate a Incêndios Florestais; e
3. Gestão Administrativa do Projeto.

Em cumprimento à programação anual aprovada por este Tribunal de Contas e de acordo com a Ordem de Serviço n° SGA-007/2016, expedida pela Quarta Coordenadoria de Controle Externo, foi realizada a auditoria no referido Projeto Cerrado.

4 RESULTADO DA AUDITORIA

Concluídos os trabalhos de auditoria, apresentamos a seguir os comentários e observações quanto ao desempenho do Projeto:

1. consideramos satisfatória a estrutura organizacional e os sistemas de controles internos adotados pela FLEM, responsável pela gestão administrativa e financeira do Acordo de Doação (item 3.1.4 da Carta Gerencial);
2. as demonstrações financeiras representam adequadamente, em todos os seus aspectos relevantes, os recursos recebidos e os desembolsos efetuados, bem como os investimentos acumulados no Projeto e a movimentação de recursos na Conta Especial, no período de 17/09/2014 a 31/12/2015 (item 3.2 da Carta Gerencial);
3. até 31/12/2015, as aplicações de recursos totalizaram US\$442,547.02, equivalentes a 10,06% do valor previsto na doação – US\$4,400,000.00 (item 3.2 da Carta Gerencial);

4. naquele exercício em exame foram realizadas 36 Comparações de Preços (Shopping), 07 Contratações Diretas e 04 (quatro) Pregões Eletrônicos. Examinamos 11 procedimentos, correspondentes a 92,67% dos recursos financeiros envolvidos, constatando o cumprimento das Normas de Contratações e Aquisições do BIRD (item 3.4.1 da Carta Gerencial);
5. examinamos a totalidade dos 04 (quatro) contratos celebrados no período auditado, constatando o cumprimento das Diretrizes para Aquisições no âmbito de Empréstimos do BIRD e Créditos da AID, e as Diretrizes – Seleção e Contratação de Consultores pelos Mutuários do Banco Mundial (item 3.4.2 da Carta Gerencial);
6. no período em foco, foram desembolsados R\$1.696.569,11 distribuídos entre os Pedidos de Saque nºs 02, 03, 04 e 05. Nossos exames abrangeram R\$1.369.469,83, correspondentes a 80,72% dos recursos financeiros envolvidos, constatando-se a regularidade dos procedimentos (item 3.5 da Carta Gerencial);
7. consideramos cumpridas as disposições oficiais com relação à execução do Projeto, no que concerne às cláusulas do Acordo de Doação, leis e regulamentos aplicáveis; e
8. dos procedimentos realizados, concluímos que os bens, na sua totalidade, foram doados a Secretaria do Meio Ambiente, ao Instituto Estadual do Meio Ambiente e Recursos Hídricos e à Universidade Federal do Oeste da Bahia – UFOB, por meio de Termos de Doação. Em relação aos bens doados ao INEMA verificamos os respectivos Termos de Responsabilidade (item 3.1.3 da Carta Gerencial).

PARECER DA AUDITORIA**Ao Senhor Superintendente da
Fundação Luís Eduardo Magalhães (FLEM)**

1 Examinamos os Demonstrativos Financeiros do Projeto "Cadastro Ambiental Rural, Prevenção e Combate a Incêndios Florestais no Estado da Bahia" (Projeto Cerrado), referentes ao período de 17/09/2014 a 31/12/2015, financiado pelo Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento (BIRD), por intermédio do Acordo de Doação financiado com recursos do Termo de Doação nº TF015228, que compreendem as Demonstrações das Origens e Aplicações dos Recursos (DOAR), dos Investimentos Acumulados, dos Certificados de Despesas (SOEs), da Conta Especial do Projeto e as Notas Explicativas, elaboradas sob a responsabilidade da Fundação Luís Eduardo Magalhães (FLEM). Nossa responsabilidade é expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras, baseada em nossa auditoria;

2 Nossos exames foram conduzidos de acordo com a metodologia indicada no Manual de Auditoria deste Tribunal, em conformidade com as Normas de Auditoria Governamental (NAGs) aplicadas ao Controle Externo Brasileiro, sendo aplicadas suplementarmente as Normas Internacionais de Auditoria e as Diretrizes do Banco Mundial, e compreenderam: a) o planejamento dos trabalhos, considerando-se a relevância dos valores, o volume das transações e o sistema contábil e de controles internos do Projeto; b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações divulgadas; c) a avaliação das práticas contábeis adotadas pela administração, assim como a avaliação da apresentação geral das demonstrações financeiras em conjunto; e d) a verificação quanto ao cumprimento das cláusulas de caráter contábil, financeiro e gerencial previstas no citado Acordo e nas leis e disposições oficiais relacionadas ao Projeto;

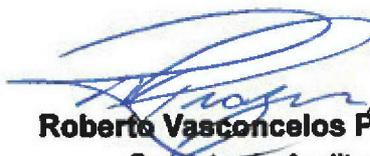
3 Em nossa opinião, as demonstrações financeiras mencionadas no primeiro parágrafo representam adequadamente, em todos os seus aspectos relevantes, os recursos recebidos e os desembolsos efetuados, bem como os investimentos acumulados no Projeto e a movimentação de recursos na Conta Especial, no período de 17/09/2014 a 31/12/2015; e

4 Até 31/12/2015, data limite da nossa auditoria, as aplicações de recursos totalizaram US\$442,547.02, equivalentes a 10,06% dos valores doados – US\$4,400,000.00 (item 3 da Carta Gerencial).

Salvador, 27 de junho de 2016.



Antônio Luiz Carneiro
Coordenador de Controle Externo
CRC/BA 18.847



Roberto Vasconcelos Prazeres
Gerente de Auditoria



Mardilli de Angelis Baqueiro Costa
Auditora Estadual de Controle Externo
Líder da Auditoria



Teresa Cristina Gantois Martinelli Braga
Auditora Estadual de Controle Externo
OAB/BA 16.536



Adriano Oliveira Pessoa
Auditor Estadual de Controle Externo
OAB/BA 16.757

FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHÃES
ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228

DEMONSTRAÇÃO DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS NO PROJETO - Exercícios 2014/2015



DESCRIÇÃO	ACUMULADO ATÉ 31/12/2014		NO EXERCÍCIO		ACUMULADO ATÉ 31/12/2015	
	R\$	US\$	R\$	US\$	R\$	US\$
ORIGENS						
a) BIRD:						
Subtotal Origens - Conta Especial	-	-	2.175.817,37	713.967,78	2.175.817,37	713.967,78
- Adiantamento Inicial	-	-	2.175.817,37	713.967,78	2.175.817,37	713.967,78
- Pedidos de Saque			1.000.000,00	381.402,80	1.000.000,00	381.402,80
Despesas Incorridas em 2014			1.175.817,37	332.564,98	1.175.817,37	332.564,98
Despesas Incorridas em 2014 e ressarcidas em 2015						
Despesas Incorridas e ressarcidas em 2015			1.175.817,37	332.564,98	1.175.817,37	332.564,98
TOTAL	-	-	2.175.817,37	713.967,78	2.175.817,37	713.967,78
APLICAÇÕES						
a) BIRD:						
Aplicações nas Categorias						
Despesas Incorridas e pagas em 2014	-	-	1.696.585,11	462.270,52	1.696.585,11	462.270,52
Despesas Incorridas em 2014 e pagas em 2015	-	-	1.696.585,11	462.270,52	1.696.585,11	462.270,52
Despesas Incorridas e pagas em 2015			1.175.817,37	332.564,98	1.175.817,37	1.175.817,37
Despesas Incorridas em 2015 e pagas em 2016			520.767,74	128.705,54	520.767,74	520.767,74
b) Rendimento de aplicações financeiras			(67.129,43)	(19.827,97)	(67.129,43)	(19.827,97)
c) IOF, custos operacionais, despesas bancárias			354,24	104,47	354,24	104,47
TOTAL	-	-	1.629.809,92	442.547,02	1.629.809,92	442.547,02
SUBTOTAL DO SALDO	0,00	0,00	546.007,45	271.420,76	546.007,45	271.420,76
SALDO FINAL			479.232,26	251.697,26	479.232,26	251.697,26

[Signature]
Jones da Oliveira Carvalho
Superintendente Geral de FLEM

[Signature]
Média Polici da Nova Moreira
Coordenador Geral do Projeto

[Signature]
Ivanete Cayoso Elencourt
Contador CRC-Ba 017682/O

[Signature]
Ingrid Lalla dos Santos Silva
Superintendente Administ. Financeira

FUNDAÇÃO LUÍS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 DEMONSTRAÇÃO DOS INVESTIMENTOS EM REAL NO PROJETO
 EXERCÍCIOS 2014/2015



CATEGORIA DE REEMBOLSO	ACUMULADO ATÉ 31.12.2014			NO EXERCÍCIO			ACUMULADO ATÉ 31/12/2015		
	DEFRA	ESTADO	TOTAL	DEFRA	ESTADO	TOTAL	DEFRA	ESTADO	TOTAL
CATEGORIAS									
CAT 1				1.184.130,18		1.184.130,18	1.184.130,18	-	1.184.130,18
CAT 2A				496.084,46		496.084,46	496.084,46	-	496.084,46
CAT 2B (*)	-		-	16.370,47	(66.775,19)	(50.404,72)	16.370,47	(66.775,19)	(50.404,72)
TOTAL	-	-	-	1.696.585,11	(66.775,19)	1.629.809,92	1.696.585,11	(66.775,19)	1.629.809,92

(*) Esta categoria contempla como contra partida do Estado o rendimento de aplicação financeira, deduzido as despesas bancárias, oriundas dos desembolsos

Jones de Oliveira Carvalho

Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM

Nadia Holtz da Nova Moreira

Nadia Holtz da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto

Wagner Cardoso Bitencourt

Wagner Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ba 017682/O

Ingild Leila dos Santos Silva

Ingild Leila dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Financeiro

FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 DEMONSTRAÇÃO DOS INVESTIMENTOS EM DÓLAR NO PROJETO
 EXERCÍCIOS 2014/2015



CATEGORIA DE REEMBOLSO	ACUMULADO ATÉ 31.12.20014			NO EXERCÍCIO			ACUMULADO ATÉ 31/12/2015		
	DEFRA	ESTADO	TOTAL	DEFRA	ESTADO	TOTAL	DEFRA	ESTADO	TOTAL
CATEGORIAS									
CAT 1				311.101,05		311.101,05	311.101,05	-	311.101,05
CAT 2A				146.286,86		146.286,86	146.286,86	-	146.286,86
CAT 2B (*)	-	-	-	4.882,61	(19.723,50)	(14.840,89)	4.882,61	(19.723,50)	(14.840,89)
TOTAL	-	-	-	462.270,52	(19.723,50)	442.547,02	462.270,52	(19.723,50)	442.547,02

(*) Esta categoria contempla como contra partida do Estado o rendimento de aplicação financeira, deduzido as despesas bancárias, oriundas dos desembolsos

[Signature]
 Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM

[Signature]
 Nadia Horta da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto

[Signature]
 Ivanize Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ba 017682/0

[Signature]
 Ingrid Lella dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Financeiro

DEMONSTRAÇÃO DA CONTA ESPECIAL

Para o período de	<u>31 de dezembro de 2015</u>	
Conta Nº	<u>1807-5</u>	
Banco depositário	<u>Caixa Economica Federal</u>	
Endereço	<u>Avenida Ulysses Guimaraes, Lj 01, Sussuarana, Salvador, BA</u>	
Empréstimo/Crédito relacionado	<u>ACORDO DE DOAÇÃO TF 15228</u>	
Moeda	R\$	
Saldo anterior	<u>31.12.2014</u>	\$ <u>0,00</u>
Somar: Adiantamento do Banco Mundial	\$ <u>1.000.000,00</u>	
Reembolso do Banco Mundial	\$ <u>1.175.817,37</u>	
Rendimento de Aplicação - IOF s/ Internaliz	\$ _____	
Total de entradas		\$ <u>2.175.817,37</u>
Deduzir: Pagamentos diretos por bens e serviços	\$ <u>0,00</u>	
Reembolso do Banco Mundial	\$ <u>1.175.817,37</u>	
Saques da Conta Operativa não reembolsado no exercicio	\$ <u>520.767,74</u>	
Encargos por serviços (se não estão incluídas nas quantidades sacadas acima)	\$ <u>0,00</u>	
Total de saidas		\$ <u>1.696.585,11</u>
Saldo final	<u>31 de dezembro de 2015</u>	\$ <u>479.232,26</u>


Jones de Oliveira Carvalho
Superintendente Geral da FLEM


Nadia Holtz da Nova Moreira
Coordenadora Geral do Projeto


Ivanize Cardoso Bitencourt
Contadora CRC-Ba 017682/O


Ingrid Leila dos Santos Silva
Superintendente Administrativo Financeiro

FUNDAÇÃO LUIS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 DEMONSTRATIVO DOS CERTIFICADOS DE DESPESA EM R\$
 Exercício 2014/2015



SOLICITAÇÃO	CATEGORIAS			TOTAL	MONTANTE SOLIC.	MONTANTE REEMBOLSADO
	PERÍODO	CAT 1	CAT 2A			
01.01.2015 a 13.04.2015	1.992,00	218.536,20	6.796,30	227.324,50	227.324,50	227.324,50
TOTAL PEDIDO Nº 02				227.324,50	227.324,50	227.324,50
14.04.2015 a 30.07.2015	333.781,49	105.168,17	5.420,07	444.369,73	444.369,73	444.369,73
TOTAL PEDIDO Nº 03				444.369,73	444.369,73	444.369,73
01.08.2015 a 30.09.2015	444.316,23	55.652,81	4.154,10	504.123,14	504.123,14	504.123,14
TOTAL PEDIDO Nº 04				504.123,14	504.123,14	504.123,14
01.10.2015 a 31.12.2015	404.040,46	116.727,28		520.767,74	520.767,74	520.767,74
(*) TOTAL PEDIDO Nº 05				520.767,74	520.767,74	520.767,74
TOTAL				1.696.585,11	1.696.585,11	1.696.585,11

(*) Este pedido, de número 05, faz referência a despesas de 2015, porém só desembolsado em 14/01/2016


 Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM


 Nadia Holtz da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto


 Ivanize Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ba 017882/O


 Ingild Leffa dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Financeiro

FUNDAÇÃO LUÍS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 DEMONSTRATIVO DOS CERTIFICADOS DE DESPESA EM US\$
 Exercício 2014/2016



SOLICITAÇÃO	CATEGORIAS			TOTAL	MONTANTE SOLIC.	MONTANTE REEMBOLSADO
	PERÍODO SOE / FL RESUMO	CAT 1	CAT 2A			
01.01.2015 a 13.04.2015	665,49	73.008,45	2.270,50	75.944,44	75.944,44	75.944,44
TOTAL PEDIDO Nº 02				75.944,44	75.944,44	75.944,44
14.04.2015 a 30.07.2015	94.437,95	29.755,59	1.533,52	125.727,06	125.727,06	125.727,06
TOTAL PEDIDO Nº 03				125.727,06	125.727,06	125.727,06
01.08.2015 a 30.09.2015	115.364,87	14.450,02	1.078,59	130.893,48	130.893,48	130.893,48
TOTAL PEDIDO Nº 04				130.893,48	130.893,48	130.893,48
01.10.2015 a 31.12.2015	100.632,74	29.072,80		129.705,54	129.705,54	129.705,54
(*) TOTAL PEDIDO Nº 05				129.705,54	129.705,54	129.705,54
TOTAL				462.270,52	462.270,52	462.270,52

(*) Este pedido, de numero 05, faz referencia a despesas de 2015, porém só desembolsado em 14/01/2016

[Handwritten signature]

Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM

[Handwritten signature]

Nadia Holtz da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto

[Handwritten signature]

Ivânize Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ea 017682/O

[Handwritten signature]

Inglid Leila dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Financeiro

FUNDAÇÃO LUÍS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA
 Exercícios 2014/2015



SAQUE C/ ESPECIAL	TRANSFERÊNCIAS CONTA MOVIMENTO DA FLEM			
	DATA	DATA	VALOR	
		US\$	TX. CAMBIO	R\$
06.05.2015	06.05.1015	75.944,44	2,9933	227.324,50
11.08.2015	11.08.2015	125.727,06	3,5344	444.369,73
14.10.2015	23.10.2015	130.893,48	3,8514	504.123,14
TOTAL		332.564,98		1.175.817,37

[Signature]
 Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM

[Signature]
 Nadia Hótz da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto

[Signature]
 Ivanize Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ba 017682/O

[Signature]

Inglid Leila dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Financeiro

FUNDAÇÃO LUÍS EDUARDO MAGALHÃES
 ACORDO DE DOAÇÃO Nº TF 15228
 MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA
 Exercícios 2014/2015



CONTA DE MOVIMENTO

PERÍODO DE ENVIO DO SOE / FL RESUMO		SOLICITAÇÕES DEFRA			DEPÓSITO CONTA DE MOVIMENTO	
DATA DA REMESSA	DATA DO RECEBIMENTO NO BANCO	VALOR (US\$)	DATA DE ENTRADA NA CONTA DE MOVIMENTO	VALOR (US\$)		
01.01.2015 a 13.04.2015	14.04.2015	75.944,44	06.05.2015	75.944,44		
14.04.2015 a 30.07.2015	05.08.2015	125.727,06	11.08.2015	125.727,06		
01.08.2015 a 30.09.2015	08.10.2015	130.893,48	23.10.2015	130.893,48		
TOTAL		332.564,98		332.564,98		

[Signature]
 Jones de Oliveira Carvalho
 Superintendente Geral da FLEM

[Signature]
 Nadia Holtz da Nova Moreira
 Coordenadora Geral do Projeto

[Signature]
 Ivanize Cardoso Bitencourt
 Contadora CRC-Ba 017682/O

[Signature]
 Ingrid Leila dos Santos Silva
 Superintendente Administrativo Finance

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO CADASTRO
AMBIENTAL RURAL, PREVENÇÃO E COMBATE A INCÊNDIOS FLORESTAIS NO
ESTADO DA BAHIA – PROJETO CERRADO
DOAÇÃO TF 015228, EXERCÍCIOS DE 2014/2015**

PROJETO CERRADO

1. DESCRIÇÃO DO PROJETO

Em 17 de setembro de 2014, foi assinado um Acordo de Doação, entre o Banco Mundial e a Fundação Luís Eduardo Magalhães – FLEM, no valor de US\$ 4.4 milhões em conformidade com o Acordo de Cooperação Técnica firmado entre a SEMA, INEMA e FLEM, por um prazo de 03 (três) anos, e cujo principal objetivo é o de promover a regularização ambiental de propriedades rurais e reforçar a capacidade do Estado para prevenir e combater os incêndios florestais, nos municípios do Oeste Baiano. Estes recursos, provenientes do DEFRA – *Department for Environment, Food and Rural Affairs* e que tem o Banco Mundial como uma de suas agências implementadoras, foram doados à FLEM, gestora administrativa e financeira dos recursos, para realização das ações e atividades no Estado da Bahia, a quem coube a responsabilidade de planejar, coordenar e acompanhar tecnicamente a implantação deste Projeto denominado CERRADO.

Projeto foi estruturado nos seguintes componentes:

- 1) Regularização Ambiental Rural;
- 2) Prevenção e Combate a Incêndios Florestais; e
- 3) Gestão Administrativa do Projeto.

Componente 1 – Regularização Ambiental Rural (Valor Total: US\$ 2.417 milhões, provenientes da Doação DEFRA)

Visa à promoção da adequação de produtores rurais à legislação florestal, por meio de apoio a mecanismos de cadastramento ambiental de imóveis rurais e recuperação de passivos em Áreas de Proteção Permanente (APP) e Reserva Legal (RL). Está subdividido em:

- Subcomponente 1.1.: Fortalecimento institucional;
- Subcomponente 1.2.: Cadastramento Ambiental Rural;
- Subcomponente 1.3.: Recuperação de Áreas Degradadas.

Componente 2 – Prevenção e Combate a Incêndios Florestais (Valor Total: US\$ 1.543 milhões, provenientes da Doação DEFRA):

Visa fortalecer a capacidade de prevenção e combate a incêndios florestais e promover práticas rurais alternativas ao uso do fogo no Estado da Bahia. Está subdividido em:



- Subcomponente 2.1. Fortalecimento institucional;
- Subcomponente 2.2. Combate a incêndios florestais;
- Subcomponente 2.3. Prevenção a incêndios florestais e estímulo a práticas alternativas ao uso do fogo.

Componente 3 – Gestão Administrativa do Projeto (Valor Total: US\$ 440 mil, provenientes da Doação GEF):

Visa garantir a implementação adequada e contínua do Projeto, mediante procedimentos de gestão financeira, aquisições, prestação de contas e auditoria em conformidade com as regras do Banco Mundial.

Compete à Fundação Luís Eduardo Magalhães (FLEM) executar o Componente 3, por meio das seguintes atividades (i) aquisição de bens e serviços necessários à implementação do Projeto Cerrado; (ii) seleção e contratação de consultorias para realização das atividades previstas; (iii) elaboração de relatórios de gerenciamento do Projeto; (iv) promoção das auditorias externas anuais.

Está subdividido em:

Subcomponente 3.1. Custos Operacionais FLEM

Subcomponente 3.2. Custos Operacionais SEMA

2. CUSTOS DO PROJETO

O Projeto está orçado em um valor estimado de US\$4.4 milhões de dólares americanos, provenientes da Doação do DEFRA – *Department for Environment, Food and Rural Affairs* e que tem o Banco Mundial – BIRD, como uma de suas agências implementadoras. Não há qualquer contrapartida de recursos estaduais.

A tabela a seguir demonstra a distribuição dos recursos por componente:

Componentes	Total da doação DEFRA (US\$ mil)
1. Regularização Ambiental Rural	2.417
2. Prevenção e Combate a Incêndios Florestais	1.543
3. Gestão Administrativa do Projeto	440
Total	4.400

Fonte: Project Paper Final do Projeto.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A FLEM utiliza para registro de suas transações comerciais o regime de competência da operação, conforme os termos da Lei 6.404/76, com as alterações introduzidas pela lei 11.638/07 e a lei 11.941/09, por seu estatuto, pelo Regimento Interno e pelas normas reguladoras que adota e demais disposições legais pertinentes.

As demonstrações financeiras foram elaboradas a partir de relatórios gerados pelo sistema financeiro da FLEM. Trata-se de sistema informatizado, concebido pela CONSIST e que vem armazenando dados desde 2003.

Através do sistema são registrados todos os recebimentos de recursos e pagamentos a realizar, identificando-se os dados fundamentais, como: credor, objeto, valor, data de vencimento, fonte pagadora, natureza da despesa, categoria de gasto definida no Acordo de Doação, contas bancárias, etc.

A FLEM desenvolveu um sistema, que possui base de dados própria para o cadastramento de informações que não existe no sistema corporativo, a exemplo o POA, e utiliza também a base de dados do sistema corporativo (ERP) como fonte de dados financeiro e contábil, para acompanhamento da gestão do projeto que envolve, dentre outras competências, a execução e monitoramento das atividades, assim como o controle financeiro, contábil, de desembolso e de prestação de contas;

Cadastradas no sistema, estão algumas tabelas codificadas, fundamentais para possibilitar a emissão dos SOEs, das Folhas Resumo e dos Relatórios Trimestrais, que são alimentadas permanentemente, como é o caso das taxas de câmbio ou revisadas sempre que se procedem a emendas nos Acordos de Doação.

Uma vez que as rotinas vinculadas às operações de pagamento se processam utilizando o sistema, a preparação dos pedidos de saque, baseados em SOEs e Folhas Resumo, se dá de forma automatizada, sem a necessidade de recadastrar informações.

Por outro lado, as informações financeiras processadas migram para alimentar o sistema automatizado de contabilidade, onde se transforma o registro financeiro em contábil, procedendo-se a classificação contábil adequada, através da integração entre os dois sistemas.

Desta forma é possível assegurar a perfeita compatibilidade entre as informações financeiras e contábeis, geradas a partir de uma única base de dados.

Uma vez que as informações que compõem os SOEs e as Folhas Resumo ficam armazenadas, ao final do exercício, encontram-se disponíveis todos os dados necessários para organizar as principais tabelas, que farão parte das demonstrações financeiras anuais do Projeto.

4. SISTEMÁTICA DE DESEMBOLSO DOS RECURSOS DO ADIANTAMENTO E DA REALIMENTAÇÃO DA CONTA DESIGNADA

Para movimentação dos recursos provenientes do BIRD, oriundos do Acordo de Doação TF 15228, foi aberta uma Conta Designada no Banco Bradesco, agência 3573-4 conta corrente 26438-5, em Salvador, a qual até o mês de junho/15 atendeu ao Projeto, sendo a partir desse mês transferida para Caixa Econômica Federal, agência 1019 conta corrente 1807-5, em Salvador, mudança essa devidamente comunicada e aprovada pelo BIRD.

Em conformidade com a sistemática acordada, após o depósito inicial, referente a adiantamento autorizado, no valor de R\$ 1.000.000, (um milhão de reais), o Banco realimenta a Conta Designada com base nos Pedidos de Reembolso dos pagamentos já efetuados, mediante apresentação das Declarações de Gastos (SOE) e das Folhas Resumo.