



DIAGNÓSTICO

1. IDENTIFICAÇÃO DAS ENTIDADES DIAGNOSTICADAS

- 1.1. **MOVIMENTO TRADICIONALISTA GAUCHO – MTG**, entidade civil, de direito privado, inscrita no CNPJ do MF sob o n. 87.923.587/0001-99, com sede na Rua Guilherme Schell, n. 60, Bairro Santo Antônio, CEP. 90.640-040, na cidade de Porto Alegre, RS, adiante denominada apenas de MTG.
- 1.2. **FUNDAÇÃO CULTURAL GAÚCHA – MTG**, fundação, de direito privado, com inscrição no CNPJ do MF sob o n. 87.433.280/0001-00, com endereço de sua sede na rua Guilherme Schell, n. 90, Bairro Santo Antônio – CEP. 90.640-040, na cidade de Porto Alegre, RS, adiante denominada apenas de FCG.

2. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

De acordo com a solicitação da Presidência do MTG e da FCG e da Vice-Presidência Administrativa do MTG, efetuamos um amplo levantamento das entidades acima identificadas. O levantamento foi realizado de acordo com critérios jurídicos e técnicos abaixo identificados, a partir da imersão *in loco* nas entidades. Foram analisados as receitas e despesas mensais, forma de funcionamento das entidades, quadro de funcionários, contratos com terceiros, passivo judicial e administrativo e demais documentos das entidades bem como os documentos que dão suporte as transações pertinentes.

Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de diagnósticos jurídicos e administrativos, incluindo, conforme o caso aplicação de testes e revisões sobre as operações apresentadas. Foram analisados livros, registros, documentos e posições auxiliares em geral.

De forma complementar ao trabalho relacionamos os pontos críticos encontrados no curso dos levantamentos e que entendemos pertinentes destacar, com as devidas recomendações e ações necessárias a rápida correção de incongruências encontradas. Analisamos controles internos, práticas usuais, procedimentos de registros contábeis e financeiros em geral, bem como apontamento de informações e providencias julgadas necessárias.

3. CRITÉRIOS DE ORIENTAÇÃO AO TRABALHO REALIZADO

3.1. Passo 1 — Coleta de informações

Um diagnóstico eficaz envolve diferentes áreas de uma instituição: finanças, marketing, vendas, recursos humanos, jurídico, fiscal, logística, processos, etc.



O primeiro passo foi coletar o máximo de informações possíveis sobre todas as atividades que as entidades desempenham.

Foram feitas Entrevistas com funcionários e fornecedores.

Foram realizadas observações de campo na rotina de trabalho das entidades: como os funcionários operam, como os procedimentos se dão na prática, quais os principais erros e acertos, etc.

3.2. **Passo 2 — Análise de dados**

Foram organizados e analisados todos os dados coletados.

3.3. **Passo 3 — Identificação dos problemas**

Após coletar e analisar as informações mais relevantes das entidades, ficou mais fácil identificar os problemas que elas enfrentam.

3.4. **Passo 4 — Proposta de intervenção**

Apenas saber o que há de errado com as instituições analisadas não bastava.

Tudo precisou ser estrategicamente pensado, com um plano de ação bem definido.

A primeira visão panorâmica das entidades MTG e FCG foram fundamentais para darmos início aos trabalhos de diagnósticos. Uma visão GERAL de quem não estava imerso no dia a dia das entidades analisadas foi uma ferramenta eficaz para se traçar metas e pontos de partidas de abordagens. Veja-se.

4. **CONSTATAÇÕES INICIAIS NO MTG**

- 4.1. Falta de Documentos Físicos e Eletrônicos nos arquivos;
- 4.2. Centralização financeira muito concentrada em um único funcionário;
- 4.3. Notas Fiscais com indícios de desvio de finalidade (Código CNAE diferente da atividade realizada);
- 4.4. Acompanhamento de orçamentos e pagamentos diários;
- 4.5. Desorganização operacional e funcional do Conselho de Ética;
- 4.6. Não havia arquivo organizado de documentos essenciais no Departamento Jurídico;
- 4.7. Insegurança de Dados e Sistema;
- 4.8. Sistema de internet obsoleto;
- 4.9. Fluxo de Recursos Cruzados entre a FCG e o MTG;
- 4.10. Falta de Orçamento e Fluxo de Caixa;
- 4.11. Falta de Organograma de Trabalho e Funções bem definidas;
- 4.12. Custos Indenizatórios sem relatório de despesas e Viagens;
- 4.13. Projetos em andamento sem uma agenda pró-ativa de soluções rápidas e distribuição de funções operacionais;
- 4.14. Falta de estrutura de atendimento operacional aos Filiados;

5. **CONSTATAÇÕES INICIAIS NA FCG**



- 5.1. Centralização Gerencial indireta muito concentrada em um único funcionário;
- 5.2. Falta de Documentos Físicos e Eletrônicos nos Arquivos;
- 5.3. Desorganização Operacional;
- 5.4. Falta de Individualização de PROJETOS;
- 5.5. Arquivo Desorganizado;
- 5.6. Visual com Desleixo e Desorganização;
- 5.7. Falta de estoque e controle de entrada e saída de recursos;
- 5.8. Dificuldade de obter informações;
- 5.9. Valor do caixa em dinheiro muito elevado e pagamentos através dele de despesas administrativas e salários;
- 5.10. Fluxo de Recursos Cruzados entre a FCG e o MTG;
- 5.11. Sistema de controle de vendas não interligados e de funcionamento autônomos;
- 5.12. Falta de organograma de trabalho e funções bem definidas;
- 5.13. Insegurança no estoque de bens a Venda;
- 5.14. Falta de contrato de comodato na venda de livros de Terceiros;
- 5.15. Funcionários insatisfeitos e não colaborativos;
- 5.16. Não havia Fluxo de Caixa e Previsão Orçamentária;
- 5.17. Valores indenizatórios de viagens sem relatório;
- 5.18. Saída de Funcionários para eventos com custo elevados e passivo trabalhista;
- 5.19. Saída da Loja para eventos com custos acima dos Lucros.

6. QUADRO DE ESTRATÉGIAS UTILIZADAS DE FORMA COMPILADA

Para eficiência e organização do trabalho e, a consequente implantação das mudanças necessárias utilizamos o quadro de orientação de ações abaixo.

ESTRATÉGIAS
Estabilização da Credibilidade
Assumir o controle
Gestão de Caixa
Redução dos Custos Operacionais
Negociação de Anuidades em atraso e busca de Refiliações
Primeira redução de custos
Avaliação de Resultado
Orçamento de 2020
Liderança
Implantação de Executivo Chefe
Análises Gerenciais e de Desempenho
Ouvir Ideias de Filhados
Gestão Compartilhada e Descentralizada
Apoio das partes Interessadas
Comunicação
Definição de Metas e Kpi(s) (Key Performance Indicator)
Foco
Redefinição da Posição Estratégica do MTG e da FCG
Levantamentos de Ativos
Análises operacional do MTG e da FCG



Mudança Organizacional
Mudanças Estruturais
Mudanças de Pessoas Chaves
Melhoria na Comunicação (Filiados e Colaboradores)
Criar Comprometimento e Competências
Definição de novos termos e condições de Atuação
Melhorias de Processos
Vendas e Marketing
Redução de Custos
Melhorias na Qualidade
Melhorias na Interatividade
Melhorias no Sistema de Controle e Informações
Software de Gestão integrada (ERP)
Reestruturação Financeira
Reduzir Custos Financeiros
Aumentar a Rentabilidade do MTG e da FCG
Investimentos e Benefícios aos Filhados
Renegociação de Passivos
Projetos e Eventos
Buscar proximidade com o Setor Público
Avaliar a Credibilidade com Patrocinadores
Gerencial
Administrativo
Contábil
Financeiro
Operacional
Jurídico
Convênios
Implantação e Divulgação de uma rede de convênios e benefícios.
Treinamento
Parceria Público/Privada de Cursos e Treinamento para Diretoria das Entidades

6.1. ESTABILIZAÇÃO DA CREDIBILIDADE

6.1.1 Assumir o Controle

Constatação:

A Presidência anterior não participou de uma transição amigável. Não assinando documentos do processo de transição. A negativa causou inúmeros problemas de funcionamento regular das entidades.

Ação:

Os documentos das duas entidades estão assentados no Cartório de Títulos e Documentos, no Ministério Público (no caso da FCG), na Receita Federal e nos Bancos. As Presidências e Vice-Presidências estão em ampla legitimidade e em ação em suas áreas.

6.1.2 Saldos nas Contas Correntes e Caixa da FCG e do MTG

Constatação:



Não havia Ferramentas para controle do Saldo consolidado nas contas Correntes da FCG e do MTG.

Ação:

Todas as contas foram revisadas e os saldos apropriados para lançamento no sistema de gestão ERP (Omie). Saldo apropriados.

Saldo nas Contas do MTG em 31/01/2020:

Saldo das Contas Correntes do MTG em 31/01/2020						
DATA	NOME DA CONTA	AGÊNCIA	CONTA	SALDO	APLICAÇÃO	TOTAL
31/01/2020	ACAMP. FARROUPILHA 2019	0838	06.133141.0-9	0,08	0,00	0,08
31/01/2020	CONTA ANUIDADES - MTG	0100	06.340547.0-7	3.859,10	0,00	3.859,10
31/01/2020	CONTA GERAL - MTG	0100	06.066.982.0-3	48.818,89	800.177,28	848.996,17
31/01/2020	ENART 2019 - PATROCÍNIO PMSCS	0838	06.133554.0-9	0,00	0,00	0,00
31/01/2020	ENART LIC - 2018	0838	06.132379.0-2	0,00	0,00	0,00
31/01/2020	ENART LIC - 2019	0838	06.133431.0-9	68,00	26.111,95	26.179,95
31/01/2020	FUNDO ESPECIAL GARANTIDOR	0838	06.126574.0-1	10.039,68	0,00	10.039,68
31/01/2020	MTG - DEPARTAMENTO DE NARRADORES	0838	06.124213.0-0	552,75	99.000,00	99.552,75
31/01/2020	MTG - PROJETOS CULTURAIS	0838	06.128968.0-5	1,00	2.254,80	2.255,80
Saldo Total				63.339,50	927.544,03	990.883,53

Saldo nas Contas da FCG em 31/01/2020:

Saldo das Contas Correntes do FCG em 31/01/2020						
DATA	NOME DA CONTA	AGÊNCIA	CONTA	SALDO	APLICAÇÃO	TOTAL
31/01/2020	Fundação Cultural Gaúcha - MTG	0838	06.064781.0-6	R\$ 13.186,38	R\$ 773,51	R\$ 13.959,89
31/01/2020	Fundação Cultural Gaúcha - MTG/GERAL	0838	06.117918.0-5	R\$ 2.518,47	R\$ 1,00	R\$ 2.519,47
31/01/2020	Luz, Lixo e Água 2018	0838	06.132263.0-7	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	Patrocínios Diretos 2018	0838	06.132264.0-4	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	Entrevero Cultural 2019	0838	06.132922.0-2	R\$ 1.547,68	R\$ 0,00	R\$ 1.547,68
31/01/2020	Ciranda de Prendas/Patrocínios	0838	06.132998.0-0	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	Acamp. Farroupilha 2019 - Patrocínios	0838	06.133262.0-4	R\$ 28.836,24	R\$ 0,00	R\$ 28.836,24
31/01/2020	Acamp. Farroupilha 2019 - Comércio	0838	06.133263.0-1	R\$ 0,00	R\$ 0,05	R\$ 0,05
31/01/2020	Acamp. Farroupilha 2019 - Água, Lu, Lixo	0838	06.133264.0-9	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	Acamp. Farroupilha 2019 - Estacionamento	0838	06.133359.0-4	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	ENART 2019 - Patrocínios PMSCS	0838	06.133496.0-3	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
31/01/2020	FCG/MTG-Loja	0838	06.856867.0-9	R\$ 2.575,93	R\$ 979,77	R\$ 3.555,70
Saldo Total				R\$ 32.959,85	R\$ 979,82	R\$ 33.939,67

Saldo no Caixinha da FCG em 31/01/2020:

FUNDAÇÃO CULTURAL GAÚCHA - MTG				
DATA	DESCRIÇÃO	CRÉDITO	DÉBITO	SALDO
31/01/2020	SALDO EM CAIXA			4.488,74

Saldo na Caixinha do MTG em 31/01/2020:

Movimento Tradicionalista Gaúcho - MTG				
DATA	DESCRIÇÃO	CRÉDITO	DÉBITO	SALDO
31/01/2020	Cheques para depositar			11.675,70
31/01/2020	Cheques devolvidos			1.309,04
31/01/2020	Valor em espécie			7.643,77
31/01/2020	Valor dos Livros Bailes e Bailares			4.720,00
Total				25.348,51

6.1.3 Gestão de Caixa e Fluxo de Caixa

Constatação:

Não havia gestão e fluxo de caixa diário, nem na FCG e nem no MTG. Não havia nenhum controle eficaz de projeção de valores de entradas e saídas mensalmente nas entidades.



Ação:

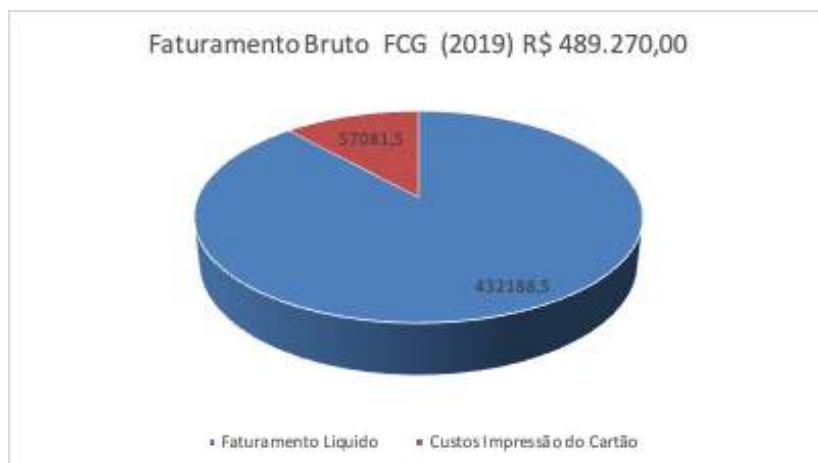
Foram desenhados e montados Fluxos de Caixa, identificado o custo de cada uma das entidades. Foram realizadas projeções de faturamento nas duas Entidades (FCG e MTG) com base no ano de 2019. Nestas projeções não foram levadas em conta eventuais despesas e receitas com eventos. Para as duas entidades foram implantados controles e projeções financeiras via sistema de ERP.

Vejam-se os gráficos abaixo:

Do Movimento Tradicionalista Gaúcho.



Da Fundação Cultural Gaúcha:





6.1.4 Negociação de Anuidades em atraso e busca de Refiliações

Constatação:

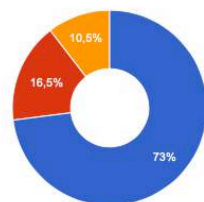
Foi identificado um percentual de 21,8% de inadimplência no MTG em 2019.

Ação:

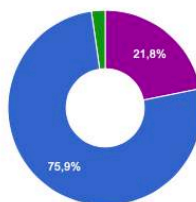
Criou-se um plano de parcelamento de anuidades para entidades em atraso. Já iniciamos a negociação com os inadimplentes com contatos pessoais.

Entidades da Unidade

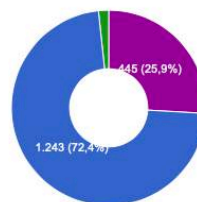
Status



Anuidade 2019



Anuidade 2020



● Ativas: 1548 ● Inativas: 351 ● Bloqueadas: 222 ● Pendentes: 422 ● Pagas: 1466 ● Isentas: 44 ● Pendentes: 445 ● Pagas: 1243 ● Isentas: 29

6.1.5 Redução de Custos (Operacionais, Variáveis e Fixos)

Constatação:

Não havia o mapeamento de custos operacionais variáveis e fixos nas duas entidades.

Ação:

Realizamos o mapeamento dos custos variáveis e fixos das entidades. Criou-se parâmetros de percentuais de custos em relação as receitas.

Exemplos: Realizamos a renegociação de custos de telefonia fixa e móvel com uma redução significativa nas contas (R\$ 800,00 por mês). Realizamos renegociações de contratos de patrocínios de longo prazo para melhorar os indices de rentabilidade (Ex. Contrato da Erva mate Barão de R\$ 800,00 (Oitocentos Reais) que estava assinado por três anos, para um novo contrato com a ervateira Amizade para R\$ 2.000,00 (Dois Mil Reais) mensais) com renovação anual.

Implantou-se sistema de controle de reembolso de despesas das diretorias e departamentos, com vista a melhorar o controle por centro de custos.



6.1.6 Avaliação de Resultado

Constatação:

Não havia nenhum controle seguro e eficaz na avaliação dos resultados. Tudo era controlado por planilhas de Excel.

Ação:

Fora implantado o Sistema de ERP que irá fornecer informações precisas e seguras por centro de custo – com resultados já previamente levantados.

6.1.7 Orçamento de 2020

Constatação:

Não havia em nenhuma das entidades.

Ação:

Em implantação.

6.2. LIDERANÇA

6.2.1. Implantação de Executivos Chefes (MTG e FCG)

Constatação:

Não havia executivos que pudessem ter a inteligência das ações do MTG e da FCG e que pudessem dar continuidade ao trabalho até então realizado, com vista a pensar num processo uno nas atividades das entidades.

Ação:

Foram realizadas Contratações de uma Gerente Executiva e de uma Gerente de Relacionamento com o Mercado no MTG a fim de suprir esta lacuna. Esta em Estudo a contratação de um Gerente Executivo para a FCG.

A contratação da Gerente Executiva tem por finalidade gerenciar as atividades diárias dos funcionários da instituição a fim de implementar as diretrizes da diretoria.

A contratação da Gerente de Relacionamento, por sua vez, visou trazer para o interior das entidades o controle dos contatos com patrocinadores e de relacionamento direto com estes a fim de evitar a ingerência de terceiros.

Na FCG ainda não houve a contratação de um Gerente Executivo.

6.2.2. Análises Gerenciais e de Desempenho

Constatação:

No MTG não havia software de controle gerencial e de desempenho. Na FCG por sua vez havia um software de controle financeiro e de estoque, mas os parâmetros não estavam desenhados de forma a que pudessem ser eficazes e preciso em suas informações por centro de custos.

Ação:

Fora realizado a Aquisição de Sistema de ERP para a FCG e para o MTG (Omie). Funcionários foram treinados e o sistema já está em funcionamento.

Modelo da tela de entrada do ERP:



6.2.3. Ouvir Ideias de Filiados

Constatação:

Não havia canais diretos que pudessem possibilitar a implantação de ideias de filiados.

Ação:

Foram abertos canais de comunicação com os filiados com vista a ouvi-los bem como enviado a todas as entidades um questionário a fim de se ter um diagnóstico de cada uma das entidades filiadas.

Foram disparados questionários a todas as entidades filiadas ao MTG, via Coordenadorias das Regiões para atualização e um diagnóstico da situação das entidades.

6.2.4. Gestão Compartilhada e Descentralizada

Constatação:

Após entrevistas com funcionários e representantes das entidades constatou-se que a atuação e as decisões no MTG e na FCG estavam muito concentradas na pessoa do seu Presidente.

Ação:

Tendo em vista o compartilhamento e descentralização das funções conforme organograma das entidades, a Presidência passou a delegar as suas Vice-Presidências, Diretorias e Coordenadorias as suas funções estatutárias a fim de buscar uma ampla atuação descentralizada.

6.3. COMUNICAÇÃO E TRANSPARÊNCIA

6.3.1. Abrir novos Canais de Comunicação

Constatação:

Não havia canais diretos de Comunicação com o MTG e com a FCG.

Ação:

Está em estudo a implantação de uma ouvidoria via site da Web.

6.3.2. Otimizar as Plataformas de Mídias

Constatação:

O site da entidade com a senha de diagnóstico analítico encontra-se na mão de terceiros que se quer estão lotados em Porto Alegre - RS. O endereço da página do MTG encontra-se apontado para um domínio que não é do MTG nem da FCG. (<https://www.mtgrs.ubtg.com.br>).

Ação:



Estamos refazendo o site do MTG para retornar ao domínio mtg.org.br e assim ter na mão das entidades todos os dados analíticos que são tão importantes para nossas ações. O novo *site* atenderá os anseios de ser prático, dinâmico e de conteúdo juntando as informações dos sítios antigos naquilo que tinham de melhor, além de trazer um novo espaço para o jornal Eco da Tradição.

6.3.3. Oportunizar acesso as Informações aos Filiados

Constatação:

Não havia canais diretos de informações (Portal da Transparência) com o MTG e com a FCG.

Ação:

Será desenvolvido no novo site um espaço específico para o Portal da Transparência.

6.3.4. Definição de Metas e Kpi (s) (Key Performance Indicator)

Constatação:

Não havia definições de metas claras na atuação das entidades e de seus departamentos.

Ação:

Está sendo realizado pela Presidência um plano de estratégias e definição de chaves de performance para cada um dos departamentos.

6.4. FOCO

6.4.1. Redefinição da Posição Estratégica do MTG e da FCG

Constatação:

Não havia definições de posição estratégica das Entidades.

Ação:

Está sendo desenhado um plano Estratégico que visa definir a posição do MTG e da FCG ao Mercado, principalmente com vista a melhorar os resultados de patrocinadores.

6.4.2. Levantamento de Ativos

Constatação:

Não havia definido no plano de contas os ativos das entidades.

Ação:

Os ativos estão sendo levantados a fim de que possam ser lançados no sistema de gestão das entidades via sistema ERP.

6.4.3. Levantamento, Negociação e Provisionamento de Passivos

Constatação:

Não havia levantamento, parâmetros de negociação e provisionamento do passivo nas entidades.

Ação:

Identificou-se os passivos das entidades com vista a realizar o provisionamento dos valores que podem vir a serem devidos.

6.4.4. Análise Operacional do MTG e da FCG

Constatação:

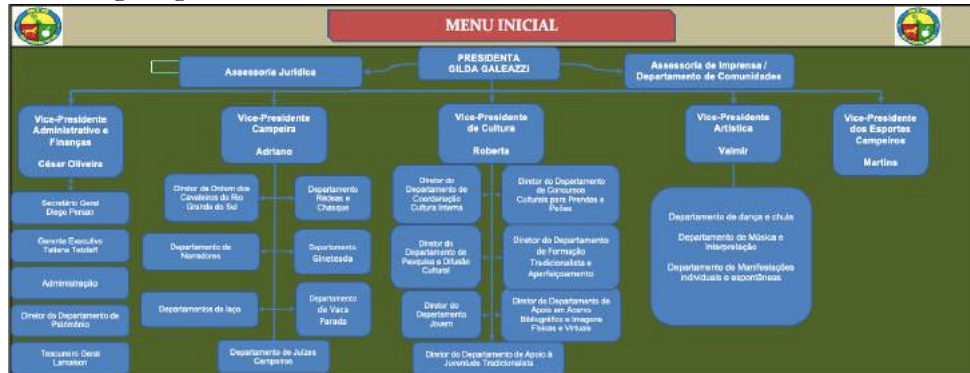
Não havia um desenho operacional das entidades e o fluxograma da função de cada funcionário e departamento.



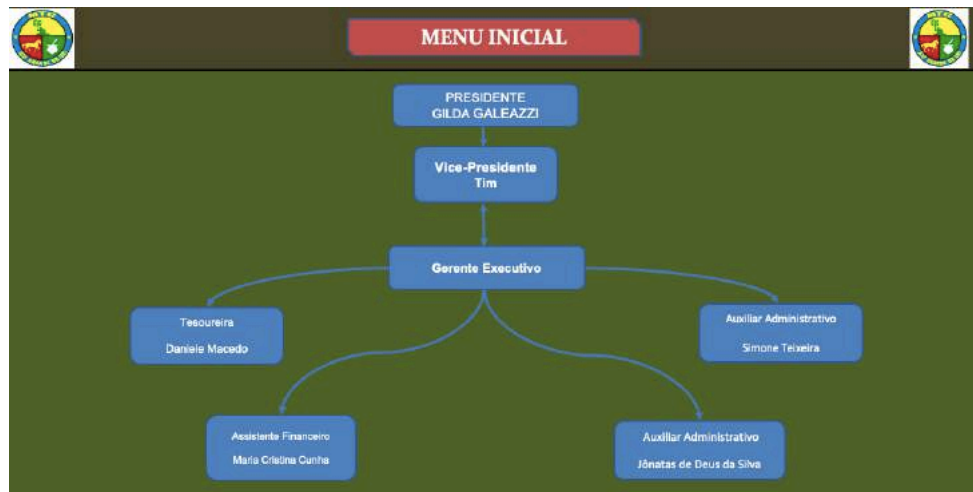
Ação:

Desenhamos o organograma das entidades e realizamos a entrevista com cada funcionário do MTG e da FCG a fim de mapearmos a função de cada um e, desta forma, melhor alocar ou dispensar os recursos (funcionários).

Organograma MTG:



Organograma FCG:



6.5. MUDANÇA ORGANIZACIONAL

6.5.1. Mudanças Estruturais

Constatação:

Havia um visual poluído e desorganizado nas entidades pela alocação das estruturas.

Ação:

Redesenhamos o visual das entidades com mudanças estruturais internas, redimensionando setores e alocando recursos humanos em salas compartilhadas a fim de otimizar o fluxo de trabalho e de informações.

6.5.2. Redimensionamento de Pessoas Chaves

Constatação:

Não havia nas entidades um organograma de prática que pudesse mapear as funções de cada funcionário. Muitos deles faziam a mesma função.

Ação:



Após a realização das entrevistas e de se obter o domínio do fluxo de trabalho e de informações definiu-se funções e distribuiu-se responsabilidades de forma clara a cada um dos colaboradores.

6.5.3. Melhoria no Atendimento (Filiados X Colaboradores)

Constatação:

Havia uma grande reclamação dos Filiados quanto ao atendimento das demandas junto ao MTG e a FCG. Demora no retorno aos filiados.

Ação:

Houve uma grande conscientização dos colaboradores para que atendam de forma imediata os Filiados e que dividam as respostas e questionamentos com a Gerência e Diretoria do MTG e da FCG.

6.5.4. Criar Comprometimentos e Competências

Constatação:

Não se observou um comprometimento imediato das competências do quadro colaborativo.

Ação:

Criou-se metas, definições e comprometimentos que passaram a ser gerenciadas pela Gerente Executiva do MTG.

6.5.5. Definição de Novos Termos e Condições de Atuação.

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo.

6.6 MELHORIAS DE PROCESSOS

6.6.1. Vendas e Marketing Digital

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo e implementação pela Gerencia de Relacionamento e o departamento de Comunicação do MTG.

6.6.2. Redução e/ou Qualificação de Custos com Pessoal

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo e implementação. Já houve demissões na FCG com vistas a reduzir custos operacionais.

6.6.3. Melhorias na Qualidade e na Interatividade

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo e implementação.

6.6.4. Melhorias no sistema de Controle e Informações



Constatação:

O MTGnet como ferramenta de gestão não era amplamente utilizado. Não havia integração dos sistemas de informática.

Ação:

Implementação e melhoramento dos sistemas de Software (Omie e MTG Net), buscando a integração dos sistemas.

6.6.5. Software de Gestão Integrada (ERP)

Constatação:

Não havia uma ferramenta de BI (Business Intelligence) que pode ser traduzido como inteligência de negócios, ou inteligência empresarial. Isto significa que um método que visa ajudar as empresas a tomar as decisões inteligentes, mediante dados e informações recolhidas pelos diversos sistemas de informação.

Ação:

Implementação do sistema de **ERP**, que visa planejamento de recursos empresariais ou planejamento de recurso corporativo é um sistema de informação que interliga todos os dados e processos de uma organização em um único sistema. A interligação pode ser vista sob a perspectiva funcional e sob a perspectiva sistêmica.



6.7. RESTRUTURAÇÃO FINANCEIRA

6.7.1. Redução de Custos

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Realizamos a renegociação de todos os contratos e cancelamento de alguns.

6.7.2. Aumentar a Rentabilidade do MTG e da FCG

Constatação:

Constatou-se que muito dos eventos tiveram parte de suas operações exploradas com contratos terceirizados.

Ação:

Com vistas a aumentar a rentabilidade está em estudo que estes contratos antes terceirizados passem a ser explorados pelo próprio MTG e FCG via Gerencia de Relacionamento. (Ex. Contratos com fornecedores de pontos comerciais e de alimentação no Acampamento Farroupilha).



6.7.3. Investimentos e Benefícios Diretos aos Filiados

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Está sendo implementado uma ampla rede de convênios, com coordenação da Gerência de Relacionamento, com vistas a descontos em diversos setores da sociedade organizada. (Ex. Farmácias, Supermercados, Cinemas, etc..)

6.7.4. Renegociação do Passivo (Curto, Médio e Longo)

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Houve um amplo levantamento dos Processos judiciais e do passivo operacional. Constatou-se passivo trabalhista com a utilização de um banco de horas irregular no MTG e na FCG.

Abrimos canais de Negociação em todas as demandas judiciais a fim de minimizar os impactos financeiros de condenações.

Após constatações de valores devidos, notificamos os devedores e assim, ajuizaremos ações de cobrança de valores em aberto relativos ao contrato do Estacionamento do Acampamento Farroupilha de 2019 (R\$ 240.000,00), de Patrocínios não pagos e relativos a valores devidos pelo Ex-presidente relativos a inúmeras Multas de Trânsito (R\$ 21.041,46) e de Vale no Caixa da FCG (R\$ 1.500,00).

Constatou-se que algumas Coordenadorias estão retendo Valores de Repasses de Anuidades antes dos valores entrarem e serem registrados no sistema financeiro e contábil do MTG o que é uma irregularidade contábil e financeira.

7. LEVANTAMENTO JURÍDICO

7.1.1. Análise de Contratos Bases

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em que pese muitos contratos físicos não tenham sido localizados nos arquivos do MTG e da FCG a advogada por diligente, manteve os arquivos de forma eletrônica da maioria deles e nos franquiou acesso. Análise realizada e em andamento.

7.1.2. Levantamento de Processos Judiciais

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Levantamento realizado, todos os processos passaram a ser acompanhados. Fora adquirido um sistema informatizado *on line* de gestão dos processos (PROMAD).



uma Melhoria nos Procedimentos. Houve a Contratação de Profissional Experiente para estruturar o CET como um verdadeiro cartório processual. Criou-se organograma do Fluxo dos processos. Houve um levantamento TOTAL dos processos em tramites no CET. Processos que estavam parados foram reativados. Constatou-se exatos 70 (Setenta) processos de ética tramitando no CET.

7.1.5. Levantamento de PRs (Ministério Público)

Constatação:

Não havia registro identificado de cada processo em tramite no Ministério Público. Não havia sistema de controle e gestão.

Ação:

Passou-se a realizar o mapeamento e a interação dos processos em andamento. Está em curso uma ampla abertura de diálogo com o MP e PGM.

8. PROJETOS E EVENTOS

8.1.1. Proximidade com o Setor Público

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

A Presidência e a Vice-Presidência se aproximaram do setor público, em especial da Secretaria de Cultura do Estado do RS, com vistas a solidificar uma grande parceria.

8.1.2. Visão estratégica implantada

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo.

8.1.3. Credibilidade com Patrocinadores

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item. Muitos contratos com patrocinadores eram celebrados por terceiros (Ex. Produtor Cultural)

Ação:

Contratou-se uma Gerente de Relacionamento para estreitar a relação com os patrocinadores diretamente com o MTG e FCG, e, criou-se uma agenda pró ativa de projetos com indicadores de retorno e alcance das ações aos patrocinadores.

8.1.4. Aberturas de Novas Frentes

Constatação:

Não havia correspondência anterior a este item.

Ação:

Em estudo.

9. PANORAMA GERENCIAL EM QUESTÕES ESPECÍFICAS

Sob o ponto de vista gerencial, nas duas entidades MTG e FCG, foram realizados olhares de forma específica, cujos levantamentos foram obtidos com ênfase nos setores administrativo, contábil, financeiro, fiscal, operacional e Jurídico.

9.1. Gerencial



9.1.1. Despesas realizadas na FCG e no MTG e Centros de Custos Indefinidos

Constatação:

Não havia nem no MTG e nem na FCG centros de custos individualizados por departamentos.

Ação:

Criação de Centro de Custos por Departamento na FCG e no MTG.

9.1.2. Departamentos Desorganizados Internamente no MTG

Constatação:

O departamento de Narrados, Juízes e ORCAV esta sem secretário específico e sem arquivo individualizado. Não havia canal de comunicação direto com os departamentos.

Ação:

Reorganização dos Departamentos; Contratação de um Funcionário para organização e atendimento do Departamento de Narradores/Juízes/ORCAV.

9.1.3. Plano de Contas Contábil e Financeiro sem Controle pelo MTG e FCG

Constatação

O Plano de contas do MTG e da FCG estavam confusos e não individualizados de forma a atender as demandas gerenciais e de controles.

Ação:

Refeito os Planos de Contas financeiros e contábeis.

9.1.4. Empresa de Contadoria

Constatação:

A empresa de Contadoria do MTG e da FCG não mostrou respostas rápidas as demandas necessárias ao processo de transição e estava sem contrato de Prestação de Serviços. Na FCG havia pendências com informações fiscais atrasadas e valores de tributos em aberto que ainda hoje impossibilitam a emissão de algumas certidões negativas.

Ação:

Substituição da empresa de Contadoria. Foram assinados contratos com responsabilidades bem definidas da empresa contratada. Informações fiscais atualizadas.

9.2. Convênios

Constatação:

Não havia divulgação de Convênios e Benefícios as Entidades associadas ao MTG.

Ação:

Buscar novos Convênios e Revisão de Convênios já existente. Em processo de implantação.

9.3. Treinamento

9.3.1. Parceria Público Privada para Cursos de Treinamento de Gestão para a Diretoria e Administração das Entidades Filiadas ao MTG.

Ação:

Preparação de cursos a fim de ser ofertado as entidades filiadas (Financeiro, Contábil, Fiscal, Jurídico, Administrativo, Etc...). Realização de reuniões e de cursos não presenciais (*on line*). Firmar-se-á, parceria Público Privada para Cursos de Treinamento de Gestão para a Diretoria e Administração das Entidades Filiadas ao MTG.



10. SITUAÇÕES ATÍPICAS ENCONTRADAS

10.1. Jornal Eco da Tradição

Constatação:

O valor da assinatura do Jornal vem sendo cobrado das entidades sem que o mesmo seja impresso ou seja disponibilizado de forma física ou *on line*.

Ação:

Está em estudo a contratação de uma jornalista para reativar o jornal de forma imediata a fim de buscar mais um elemento de comunicação do MTG e da FCG com suas entidades. A ideia é que o Jornal seja impresso e *on line*. Da mesma forma para evitar maiores custos na edição do jornal, se observou o custo benefício da sua reativação frente aos valores recolhidos e que possam vir a ser ganhos através desta plataforma de mídia.

10.2. TV Tradição LTDA e FCG

Constatação:

Após amplo levantamento constatou-se que a FCG é sócia desde o ano de 2012 de uma entidade com fins lucrativos. A TV Tradição Ltda. Constatou-se que nunca houve prestação de contas da empresa TV Tradição Ltda. a FCG, mesmo que esta entidade com fins lucrativos tenha ao longo de 2012 a 2017 recebido da própria FCG, por serviços prestados, mais de R\$ 1.044.000,00 (Hum Milhão e quarenta e quatro mil Reais). A situação se agrava quando observamos que um Ex-Presidente do MTG e da FCG foi sócio da empresa em períodos que esteve a frente das entidades.

Ação:

Como a FCG precisa observar a legislação específica das fundações e prestar contas ao Ministério Público Estadual que tem por prerrogativa velar as Fundações, todas as informações foram encaminhadas ao MP para orientações e consequentes providências que cabem a espécie.

10.3. Cadastro das Entidades Filiadas

Constatação:

Não há no MTG uma plataforma de comunicação direta aos Filiados. As informações constantes no sistema MTGnet, sobre as entidades filiadas, encontra-se atualmente com 40% dos dados individuais das entidades desatualizados.

Ação:

Está em andamento na secretaria do MTG em conjunto com o Gestor do Sistema MTGnet uma força tarefa para atualização dos dados das entidades filiadas ao MTG a fim de que se possa abrir um canal direto com os mesmos.

10.4. Estoques de bens a venda na Loja da FCG

Constatação:

Não havia o controle de estoque eficaz dos materiais a venda na loja da FCG. Eram utilizados dois sistemas de controle das vendas sem interligação entre ambos. Muitos livros a venda são em comodato e não havia o controle das peças de terceiros e nem um contrato de comodato entre a FCG e os Escritores que deixaram os livros a venda.

Ação:

Houve o levantamento de todos os bens a venda e a correspondente identificação dos valores de compra e de venda das peças que são de propriedade da FCG e de terceiros. Definiu-se margem de lucro e critérios de pagamento de direitos de terceiros. Modo contínuo, iniciamos a confecção dos correspondentes contratos de comodato entre a FCG e os proprietários dos bens que deixaram os materiais para venda.



10.5. Entrega do Parque Harmonia – Acampamento 2019

Constatação:

A nova diretoria foi notificada pela Prefeitura de Porto Alegre, no final de janeiro de 2020, um dia após assumir, para que entregasse o parque harmonia no prazo de 10 (dez) dias uteis devidamente limpo com a devidas contrapartidas. Esta entrega deveria ter sido realizada ainda em outubro de 2019 pela FCG o que não foi observado pela antiga Diretoria.

Ação:

A limpeza do parque harmonia foi realizada, após vários orçamentos, com todas as contra partidas atendidas o que gerou um custo adicional aos cofres do MTG de R\$ 15.280,00 (Quinze Mil Duzentos e Oitenta Reais).

10.6. Inter Regional da Sapiranga realizado em Outubro de 2019

Constatação:

A nova diretoria, na pessoa de sua Presidente do MTG, foi notificada pela Coordenadoria da 30ª Região Tradicionalista para pagar despesas da inter Regional, que segundo consta excederam os valores captados para o evento. Na esteira das argumentações da Coordenadoria resta uma dívida de R\$ 24.867,69 (Vinte e Quatro Mil Oitocentos e Sessenta e Sete Reais e Sessenta e Nove Centavos), que a Coordenadoria entende que caberia ao MTG saldar.

Ação:

Tendo em vista que não há contrato específico celebrado entre o MTG e os prestadores de Serviços a Diretoria optou por não pagar os valores então apontados como devidos. A orientação de não pagamento seguiu instruções do departamento jurídico do MTG.

10.7. Livro Bailes e Bailares

Constatação:

A nova Diretoria, constatou que fora contratado, pela antiga Diretoria, a confecção de Livros com o título Bailes e Bailares, escrito por Paixão Cortes, cujo contrato foi firmado visando uma parceria com a Família de Paixão Cortes. O valor de 3.000 (três mil) exemplares do livro gerou de custo aos cofres do MTG o montante de R\$ 71.756,32 (Setenta e Um Mil, Setecentos e Cincoenta e Seis Reais e Trinta e Dois Centavos).

Ação:

Após a constatação do valor expressivo do custo dos livros e diante da impossibilidade de comercialização dos exemplares pelo próprio MTG, face ao seu enquadramento como entidade sem fins Lucrativos e não constar em seu CNAE a possibilidade de venda de livros, firmou-se um contrato de comodato com a FCG a fim de que esta ultima pudesse vender os livros e ressarcir os cofres do MTG dos valores dispendidos.

Dos 3.000 (três mil) exemplares, 900 (novecentos) exemplares são destinados a família do Paixão Cortes, 90 (noventa) para doação para divulgação e ao MTG restou 2.010 (Dois Mil e Dez) exemplares. O Exemplar do livro passou a ser vendido a R\$ 80,00 (Oitenta Reais), a unidade, onde R\$ 20,00 (Vinte Reais) do total é remuneração a FCG pela venda, R\$ 60,00 (Sessenta Reais) retornam ao MTG, com a finalidade de ressarcir o custo de confecção de R\$ 35,70 (Trinta e Cinco Reais e Setenta Centavos), a unidade, e o saldo de R\$ 24,30 (Vinte e Quatro Reais e Trinta Centavos) como remuneração do valor empreendido pelo MTG, sob pena de desvio de finalidade.



10.8. Conta Corrente com valores individualizados para o Departamento de Narradores

Constatação:

Foi localizada uma conta corrente mantida no Banrisul em nome do MTG com valores depositados que o Departamento de Narradores entende como recurso próprio e exclusivo do Departamento. A conta atualmente possui o valor de R\$ 115.893,28 (Cento e quinze mil, Oitocentos e noventa e Três Reais e Vinte e Oito Centavos).

Ação:

O Departamento de Narradores não possui personalidade jurídica própria, portanto, sob o ponto de vista jurídico tributário, contábil e financeiro não poderia manter recursos individualizados do plano de contas do MTG. A conta indica apenas recurso de entrada sem observar um Centro de Custos, definido pelo organograma e, observado o estatuto do MTG, com despesas e receitas alocadas. O Sistema Omie de ERP irá corrigir esta situação.

Todas as informações acima lançadas estão de acordo com os documentos que me foram franqueados, pelo que dou fé.

Porto Alegre, RS, 22 de abril de 2020.

Maxsoel Bastos de Freitas
OAB/RS 54.136

Gilda Galeazzi
Administradora
Presidente do MTG e da FCG