

COMISSÃO DE INVENTÁRIO 2020



DEFENSORIA PUBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

RELATÓRIO CONCLUSIVO DOS INVENTÁRIOS DE MATERIAL DE CONSUMO, PERMANENTE E BENS IMÓVEIS

RESOLUÇÃO 313 , DE 28 DE OUTUBRO DE 2020

BELO HORIZONTE, 22 DE JANEIRO DE 2021



RELATÓRIO CONCLUSIVO DOS SALDOS DOS INVENTÁRIOS DE BENS MÓVEIS - MATERIAL PERMANENTE, CONSUMO E IMÓVEIS COM DATA-BASE DE 31 DE DEZEMBRO DE 2020.

Este relatório tem o objetivo de apresentar apuração conclusiva dos Inventários físicos e financeiros com a data base de 31 de dezembro de 2020, destinado a comprovar a quantidade e o valor do acervo de materiais em almoxarifado, de outras unidades, dos bens patrimoniais em uso, estocados, cedidos e/ou recebidos em cessão - que são objeto de registro nos Ativos Permanentes Compensados e no Passivo Compensado da Defensoria Pública de Minas Gerais -DPMG, em suas unidades administrativas com Sedes na Capital e nas Comarcas do Interior, a fim de atender:

RESOLUÇÃO Nº 313/2020 DE 28 DE OUTUBRO DE 2020

Dispõe sobre a composição da comissão Inventariante sobre o Encerramento do Exercício Financeiro de 2020

RESOLUÇÃO Nº 01/2021 DE 07 DE JANEIRO DE 2021

Dispõe sobre a prorrogação do prazo de entrega dos relatórios finais de que tratam as Resoluções 313/2020 e 314/2020.

PROCEDIMENTO METODOLÓGICO

A metodologia adotada por esta Comissão de Inventário foi realizada por meio da extração dos relatórios dos materiais permanentes e de consumo, através do Bussiness Office da PRODEMGE, no formato de Excel e também na aplicação do Sistema Integrado de Administração Financeira e Serviços – SIAD e no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI.



A logística elaborada para realização dos trabalhos em campo foi adotada em conformidade ao que determina o §2º do artigo 5º da Resolução supra, que diz:

...”A Comissão Inventariante irá disponibilizar por meio do “Office 365” institucional, a relação com a descrição dos bens móveis a serem inventariados a seus respectivos responsáveis” ...

Assim, após a emissão dos relatórios a comissão se reuniu em conjunto com a Diretoria de Patrimônio e Almoxarifado – DPA para realizar o alinhamento das funções e a distribuição das tarefas com os membros da comissão. Nesta reunião, a DPA demonstrou os procedimentos necessários para alimentação das planilhas com a utilização dos leitores de códigos barras e a inserção de forma manual dos materiais permanentes, quando não fosse possível a utilização do leitor.

Quanto as unidades do Interior, devido a pandemia da COVID-19 a Comissão disponibilizou via sharepoint, as cargas patrimoniais, no formato de excel, contendo as colunas bloqueadas com apenas duas colunas destravadas para a conferencia da carga patrimonial de suas respectivas unidades administrativas, bem como uma subplanilha para inserção de outras informações pertinentes ao inventário. O resultado da apuração do Interior foi disponibilizado pelos servidores via Office 365 institucional para apuração e consolidação dos resultados dessa Comissão.

A seguir apresentaremos os resultados apurados por esta comissão, dividindo os tópicos de acordo com a sua natureza.



MATERIAL DE CONSUMO

Em 31/12/2020 a DPMG registrou no SIAD o quantitativo de 1.011.010 de itens no valor de R\$988.502,87, distribuídos da seguinte forma:

Tab. 1 _ Detalhamento a nível de elemento e item de despesa, conforme a sua respectiva classificação econômica.

Situação em 31/12/2020	Qtde Disponível	Valor
1440005	1.003.828	R\$ 968.874,45
1441005	972.411	R\$ 921.536,50
3003	18.586	R\$ 61.143,11
3004	212.144	R\$ 44.394,26
3005	687.911	R\$ 163.264,88
3007	564	R\$ 282,00
3008	1.796	R\$ 12.528,96
3010	79	R\$ 545,10
3013	354	R\$ 3.088,24
3015	177	R\$ 10.861,76
3016	2.326	R\$ 167.224,08
3017	38.747	R\$ 194.074,61
3019	241	R\$ 4.552,37
3020	656	R\$ 61.021,64
3021	5.984	R\$ 79.015,24
3022	54	R\$ 10.740,81
3023	119	R\$ 24.413,26
3025	2.280	R\$ 79.386,74
3030	300	R\$ 1.160,94
3099	93	R\$ 3.838,50
1441020	31.417	R\$ 47.337,95
3003	271	R\$ 1.108,60
3004	7.930	R\$ 2.750,93
3005	22.493	R\$ 22.256,68
3007	28	R\$ 14,00
3008	123	R\$ 749,96
3013	97	R\$ 657,57
3015	1	R\$ 52,30
3016	238	R\$ 11.913,28
3017	98	R\$ 820,17
3019	15	R\$ 15,00
3020	29	R\$ 144,57
3021	56	R\$ 4.289,41
3022	21	R\$ 2.362,50
3025	17	R\$ 202,98
1440011	7.182	R\$ 19.628,42
1441571	7.182	R\$ 19.628,42
3026	7.182	R\$ 19.628,42
Total Geral	1.011.010	R\$ 988.502,87



Tab. 1.1 - Percentual apurado

RESUMO		
TOTAL GERAL_Material de Consumo	1.011.010	100%
Total Almoхарifado 1441005 -U.E. 1440005	972.411	96,18%
Total Almoхарifado 1441020 -U.E. 1440005	31.417	3,11%
Total Almoхарifado 1441571 -U.E. 1440011	7.182	0,71%

No relatório parcial foi constatado que 133 itens avaliados em R\$ 368.586,19 (trezentos e sessenta e oito mil quinhentos e oitenta e seis reais e dezenove centavos), estavam em situação irregular necessitando de ajustes pela DPA. Embora tenham sido localizados fisicamente, os seus quantitativos apresentaram divergências com os saldos registrados no SIAD.

Após análise efetuada pela Diretoria de Patrimônio e Almoхарifado - DPA, as inconformidades apontadas pela comissão foram acatadas e os ajustes foram efetuados. Assim o material de consumo não apresentou inconformidades nos **saldos físicos**. Entretanto, constatamos em nossa apuração dos relatórios financeiros emitidos pelo SIAD – “Balanço Físico financeiro de Elemento da Despesa Consumo” e pelo SIAFI – “Balancete de Verificação” extraído do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, que os saldos apresentados nas contas contábeis – 1.1.5.6.1.01 e/ou 113.01.01.00.00 – Material de Consumo apresentaram divergências de valor, Conforme demonstrado abaixo:

Tab. 2 _Material de Consumo – Saldos Financeiros

SISTEMAS	VALOR
Total Geral SIAD	R\$ 988.502,87
Total Geral SIAFI	R\$ 987.362,02
Diferença Geral (#)	R\$ 1.140,85

Em posse dessas informações aprofundamos nossa análise e verificamos que as diferenças sistêmicas encontradas são oriundas das movimentações de rotina realizadas pela DPA no exercício de 2021, no período de ajuste (até dia 10/01/2021) que foram contabilizadas pelo SIAFI no extrato de dezembro de 2020.



O detalhamento dessa análise está contido no Inventário Financeiro, apenso a este Relatório e será abordado com mais profundidade durante a explanação do Inventário Financeiro.

MATERIAL PERMANENTE

Consta no acervo de materiais permanentes em 31/12/2020 que a DPMG possuía 31.169 (trinta e um mil cento e sessenta e nove) itens de bens patrimoniais¹, distribuídos em 202 unidades administrativas registradas no SIAD, avaliados em R\$ 31.207.055,93 (trinta e um milhões duzentos e sete mil cinquenta e cinco reais e noventa e três centavos).

No relatório parcial a comissão identificou que 1.031 (mil e trinta e um) bens patrimoniais, no valor de R\$1.569.765,86 (Um milhão quinhentos e sessenta e nove mil setecentos e sessenta e cinco reais e oitenta e seis centavos) Não foram localizados; correspondendo a um percentual de 3,4% em situação irregular, pendentes de outras análises pela DPA.

Identificamos também, 245 (duzentos e quarenta e cinco) inconformidades que afetavam o ativo permanente, oriundas dos levantamentos físicos e de observações repassadas pelos servidores locais durante a execução dos trabalhos.

Ademais, foram acolhidas também por esta Comissão as respostas dos servidores das Comarcas do Interior disponibilizadas no Forms, com a finalidade de repassar para a DPA promover análise sobre cada uma delas e compartilhar o resultado a ser apresentado neste relatório.

¹ **Bens patrimoniais** – Denominados também como bens móveis ou material permanente, caracterizados como material que, em razão de seu uso corrente, não perde a sua identidade física ou foi fabricado com expectativa de durabilidade superior a dois anos.



Assim, após retorno da DPA e análise dessa Comissão apresentamos os seguintes resultados, a saber:

- ✓ **Bens Localizados** – Foram localizados fisicamente 31.030 (trinta e um mil e trinta) bens patrimoniais, no valor de R\$31.124.829,35 (trinta e um milhões cento e vinte e quatro mil oitocentos e vinte e nove reais e trinta e cinco centavos); correspondendo a um percentual de 99,55% de bens em situação regular.
- ✓ **Bens Não Localizados** – Não foram localizados fisicamente 113 (cento e treze) bens patrimoniais, no valor de R\$51.504,32 (cinquenta e um mil quinhentos e quatro reais e trinta e dois centavos); correspondendo a um percentual de 0,36% de bens em situação irregular.
- ✓ **Bens Não Localizados (Em Processo Administrativo)** – A DPA declarou que constam 26 bens patrimoniais registrados nas unidades administrativas da DPMG que estão sob apuração de Procedimento Interno Administrativo (PIA).

A seguir apresentamos as tabelas que subsidiaram os resultados apresentados.

Tab. 3 _ Detalhamento a nível de elemento e item de despesa, conforme a sua respectiva classificação econômica.

Situação em 31/12/2020	Quantidade de Patrimônios	Valor
Localizados	31.030	R\$ 31.124.829,35
5204	131	R\$ 724.620,60
5206	193	R\$ 1.328.848,67
5207	7.183	R\$ 13.994.226,83
5208	343	R\$ 405.089,43
5210	139	R\$ 67.518,48
5212	2.721	R\$ 1.490.554,50
5214	20.112	R\$ 8.151.289,75
5217	86	R\$ 4.783.206,14
5220	95	R\$ 164.178,48
5222	1	R\$ 1.966,79



5225	26	R\$	13.329,68
Não localizados	113	R\$	51.504,32
5206	2	R\$	1.448,34
5207	26	R\$	25.058,61
5208	4	R\$	1.225,44
5210	1	R\$	34,01
5212	9	R\$	1.713,71
5214	71	R\$	22.024,21
Não Localizados – Em Processo Administrativo	26	R\$	30.722,26
5207	4	R\$	2.329,19
5212	9	R\$	23.426,89
5214	13	R\$	4.966,18
Total Geral	31.169	R\$	31.207.055,93

Tab. 3.1 - Percentual apurado

RESUMO		
Total de Patrimônios	31.169	100%
Localizados	31.030	99,55%
Não Localizados	113	0,36%
Não Localizados – Em Processo Administrativo	26	0,08%

A relação dos bens “Não Localizados” e “Em Processo Administrativo” estão contidas, de forma detalhada, no anexo I deste Relatório.

Quanto às 245 (duzentos e quarenta e cinco) inconformidades discurridas no Relatório Parcial, oriundas dos levantamentos físico e das observações repassadas pelos servidores locais durante a execução dos trabalhos, a DPA respondeu parcialmente 57 (cinquenta e sete) itens dessa análise no campo adicionado por ela denominado “Atuação da DPA”. Segue abaixo a tabela com apuração simplificada dos resultados desse tópico.



Tab. 4 COMISSÃO DE INVENTÁRIO 2020 - Apuração de Outras Situações

Outras Situações	Quantidade	Atuação da DPA
Bens de Outros Órgãos Localizados nas Unidades Administrativas da DPMG	26	0
Bens Localizados "Sem Plaqueta de Patrimônio"	163	1
Bens Localizados no Físico, Sem Registro no SIAD	19	19
Bens Não Localizados na Carga Patrimonial	1	1
Patrimônios Localizados no Físico com Status de "Baixado" no SIAD	36	36
Total Geral	245	57

Sobre as respostas dos servidores das Comarcas do Interior disponibilizadas no Forms, acolhidas pela Comissão, a DPA irá analisar e ajustar as constatações supra, durante o exercício de 2021.

BENS IMÓVEIS

Não há registro de bens imóveis no ativo da DPMG.

INVENTÁRIO FINANCEIRO

No que refere aos saldos financeiros analisados entre o SIAD e o SIAFI é importante salientar que após a reavaliação geral de todos os materiais permanentes cadastrados no SIAD, efetuada em novembro de 2019, elaborada pelas Secretarias de Estado de Fazenda – SEF e de Planejamento e Gestão – SEPLAG (Decreto 47.754 de 14 de novembro de 2019) – que foram baseadas na metodologia de abordagem do Custo de Reposição Depreciado e a depreciação embasada no método Ross-Heidecke, as contas patrimoniais sofreram depreciações mensais.



Desta forma, os valores da maioria dos bens móveis da DPMG foram depreciados durante o exercício de 2020, de forma automatizada, nos sistemas SIAD e SIAFI.

Analisando os dados financeiros das contas patrimoniais verificamos algumas inconsistências na metodologia aplicada, tais como:

- ✓ Valor do bem reavaliado diferente (#) do Valor Líquido Contábil

Exemplo 1: Patrimônio nº 62047671

```
NPATR991          S I A D          PRODEMGE
VPATR991          Estado de Minas Gerais 27.01.2021
X0101894          Consulta Patrimonio por Numero 22:36
Unidade Processadora : 1441001 - DPMG / GERENCIAL
Documento : 1441230 - 066 - 2021 / 000002 - 01 Qtde: 1
Patrimonio: 00000062047671 Tipo: 1 Proprio Situacao: Em Uso
Material : 1367170 - MESA PARA ESCRITORIO - FINALIDADE FUNCIONARIO; EST
Unid.Fornecimento: 1 - 100 UNIDADE
Data Reavaliacao : 17/12/2019 Est.Cons.: 2 Bom Valor: 299,36
Data Tombamento : 21/09/2016 Est.Cons.: 2 Bom Valor: 352,10
Data Devolucao :
Observacao: Pat. Anterior: Orgao Ant.: 1440
Placa: Fabric:
Marca:DE LABORE Chassi: Serie:
Modelo: DE LABORE U.O.: 1441
Garantidor :
Contrato : Inicio : Fim:
Co-Responsavel :
Endereco Fisico : AV. 3, N. 311, MORRO ALTO, CONDOMINIO PARQUE NORTE
Origem :
Destino : 1441230 - DPMG / BENS PARA DOACAO
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---
Desis Fim -Pag +Pag Retrn MenuP
TCP01M07 002/001
```

```
S I A D          PRODEMGE
VPATR19J          Estado de Minas Gerais 27.01.2021
X0101894          Consulta Depreciacao 22:39
Unidade Processadora : 1441001 - UNIDADE GERENCIAL DA DEFENSORIA PUBLICA DO ES
Patrimonio : 000000000000062047671
Valor Bem : 319,89
Valor Residual : 31,98
Valor Depreciavel : 287,91
Valor Depreciacao Mensal : 1,710000
Valor Depreciacao Acumulada : 18,81
Valor Líquido Contabil : 301,08
Vida Util (Meses) : 168
Vida Util Remanescente (Meses) : 157
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---
-Pag +Pag SAI
TCP01M07 002/001
```



Neste exemplo podemos verificar que o valor do bem reavaliado é diferente do valor líquido Contábil, quando normalmente eles são iguais.

- ✓ Valor do patrimônio no BO diferente (#) do valor do bem reavaliado e Líquido Contábil.

Exemplo 2: A diferença encontrada de R\$417,68 no Elemento Item da Despesa 5212 da U.E. 1440005, patrimônio nº 62035649.

Essa diferença somente foi identificada quando constatamos que o valor do bem disponibilizado no Relatório do BO SIAD de 31/12/20 e o valor líquido contábil consultado no Transicional do SIAD eram diferentes (normalmente eles são iguais) - Consta no BO SIAD de 31/12/20 que o valor do bem referente ao patrimônio nº 62035649, corresponde a R\$3.269,69 - já no transicional do SIAD no líquido contábil corresponde a R\$2.970,05. Assim o valor de depreciação acumulada corresponde a R\$299,64, justamente a diferença que nos deparamos dos valores dos bens próprios e os bens em trânsito (R\$13496,44_BP-ST - 13796,08_Σ NLC = 299,64).

BO_MATERIAL PERMANENTE - DP (Posição de 31/12/2020)

1441

Código Unidade Contábil	Código Unidade Responsável	Tipo Bem	Número Patrimônio	Item Material	Valor Bem	Código Elemento Item Despesa
1440005	1441004	PRÓPRIO	62035649	AR CONDICIONADO - CAPACIDADE: 30000 BTU; TIPO: FIXO; TENSÃO: 110/220 VOLTS;	3.269,69	5212



NPATR991 S I A D PRODEMGE
VPATR991 Estado de Minas Gerais 22.01.2021
X0101894 Consulta Patrimonio por Numero 19:40

Unidade Processadora : 1441001 - DPMG / GERENCIAL
Documento : 1441004 - 004 - 2020 / 002660 - 01 Qtde: 1
Patrimonio: 00000062035649 Tipo: 1 Proprio Situacao: Em Uso
Material : 64572 - AR CONDICIONADO - CAPACIDADE 30000 BTU; TIPO FIXO;
Unid.Fornecimento: 1 - 100 UNIDADE

Data Reavaliacao	: 17/12/2019	Est.Cons.: 2 Bom	Valor:	2.970,05
Data Tombamento	: 03/02/2016	Est.Cons.: 2 Bom	Valor:	2.744,00

Data Devolucao :
Observacao: Pat. Anterior: Orgao Ant.: 1440
Placa: Fabric: U.O.: 1441
Marca: Chassi: Serie:
Modelo:
Garantidor :
Contrato : Inicio : Fim:
Co-Responsavel :
Endereco Fisico : RUA BELIZÁRIO PENA, 299, CENTRO
Origem :
Destino : 1441033 - DPMG / BARBACENA

Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---
Desis Fim -Pag +Pag Retrn MenuP
TCP01M06 002/001

VPATR19J S I A D PRODEMGE
X0101894 Estado de Minas Gerais 22.01.2021
Consulta Depreciacao 19:41

Unidade Processadora : 1441001 - UNIDADE GERENCIAL DA DEFENSORIA PUBLICA DO ES
Patrimonio : 00000000000062035649

Valor Bem	:	3.269,69
Valor Residual	:	326,96
Valor Depreciavel	:	2.942,73
Valor Depreciacao Mensal	:	27,240000
Valor Depreciacao Acumulada	:	299,64
Valor Liquido Contabil	:	2.970,05

Vida Util (Meses) : 108
Vida Util Remanescente (Meses) : 097

Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---
-Pag +Pag SAI
TCP01M06 002/001

- ✓ Valor considerado na NLC 9055 é diferente (#) do valor da Depreciação do patrimônio.

Exemplo: Patrimônio nº 62047671



S I A D		PRODEMGE
VPATR19J	Estado de Minas Gerais	27.01.2021
X0101894	Consulta Depreciacao	22:54
Unidade Processadora : 1441001 - UNIDADE GERENCIAL DA DEFENSORIA PUBLICA DO ES		
Patrimonio : 000000000000062047671		
Valor Bem	:	319,89
Valor Residual	:	31,98
Valor Depreciavel	:	287,91
Valor Depreciacao Mensal	:	1,710000
Valor Depreciacao Acumulada	:	18,81
Valor Liquido Contabil	:	301,08
Vida Util (Meses)	:	168
Vida Util Remanescente (Meses)	:	157
Enter-PF1---PF2---PF3---PF4---PF5---PF6---PF7---PF8---PF9---PF10---PF11---PF12---		
-Pag +Pag SAI		
TCP01M07 012/044		

O valor considerado neste item composto na NLC: 9055 corresponde a R\$1,71 e não aos R\$18,81, conforme demonstrado na tela do SIAD acima, ou seja, neste caso o valor considerado para a NLC corresponde ao valor da Diferença entre o valor do patrimônio disposto no BO de R\$301,08 menos o valor do bem reavaliado no SIAD em 17/12/19 de R\$299,36 ($301,08 - 299,36 = 1,71$).

Quanto as diferenças encontradas nos saldos da contábil 142.01.01.00.00, referente aos Bens Móveis de -R\$312.707,91 (menos trezentos e doze mil setecentos e sete reais e noventa e um centavos) e das contas contábeis 142.01.88.01.00 - referente aos Bens Móveis Pendentes de Classificação/Incorporação e 142.01.03.00.00 Bens Móveis a Transferir de -R\$52.945,23 (menos cinquenta e dois mil novecentos e quarenta e cinco reais e vinte e três centavos) todas a maior no SIAFI, correspondem aos bens em móveis pendentes de confirmação (Bens em Trânsito) e também das movimentações e depreciações dos bens operacionalizados no SIAD em Jan/2021 contabilizadas no extrato de dez/20 no SIAFI, durante o período de ajuste (até 10/01/2021).

Apensamos no anexo II _Inventário Financeiro a certificação dos saldos com a posição de 31/12/2020, contendo a conciliação dos saldos e os extratos com o detalhamento das informações aqui declaradas.



PROBLEMAS E DIFICULDADES

Em relação aos problemas e dificuldades durante a realização do Inventário de 2020, podemos destacar os seguintes pontos:

- ✓ Foram indicados por meio da Resolução que a regula, 8 servidores. Entendemos que o número de servidores/funcionários seria suficiente para atendimento às demandas da Comissão - a nível central - se houvesse a disponibilidade integral dos membros para execução dos serviços, especialmente na realização dos trabalhos in loco.
- ✓ Falta de equipamentos portáteis em bom estado de conservação para execução dos trabalhos em campo.
- ✓ Falta de Mapeamento das Unidades Administrativas_ destacamos este tópico como uma das principais dificuldades encontradas pela Comissão, tendo em vista que várias unidades administrativas estão divididas em espaços físicos diferentes e muitas vezes em mais de um endereço. Este fato interfere nos resultados quanto a localização dos bens móveis além de gerar retrabalho.
- ✓ Organização dos materiais estocados no Almoxarifado Central_ muitos itens de materiais iguais foram estocados em espaços físicos diferentes, promovendo a contagem dos mesmos de forma aleatória, favorecendo a indução de resultados duvidosos que geraram retrabalho e causaram morosidade na execução dos trabalhos em campo.
- ✓ COVID-19_ Em virtude da pandemia muitos Servidores trabalharam em home office. Assim, quando a Comissão chegava para realizar o trabalho in loco nos deparávamos com estas situações e tínhamos que retornar para a Sede e retomar os trabalhos em outro dia após agendamento.



CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após análise realizada pela Diretoria de Patrimônio e Almoxarifado, com base nas informações contidas no Relatório Parcial, apresentado por essa comissão em 22/01/2021, ficou constatado que estão faltando 113 bens móveis no patrimônio da DPMG, sendo que, 26 destes itens, estão sob processo de PIA. Quanto às inconformidades apuradas em “Outras Situações”, a DPA informou que irá proceder com os ajustes necessários durante o exercício de 2021.

Assim, sugerimos que a DPA realize o confronto das informações disponibilizadas no Relatório parcial realizando a certificação dos bens in loco, principalmente daqueles bens com status encontrados “sem as plaquetas de patrimônio” “localizados no físico sem registro no SIAD”, e dos bens “localizados em duplicidade”, pois acreditamos que a prática destas ações poderá contribuir na redução dos bens não localizados por esta Comissão.

Entendemos que durante o exercício de 2020 muitos desafios na gestão dos materiais, tendo em vista, a pandemia da COVID-19 que provocou várias mudanças na rotina Institucional e pessoal dos Servidores.

Desta forma, sugerimos que a Diretoria de Patrimônio e Almoxarifado providencie as medidas que entenderem necessárias para regularização das inconformidades verificadas por esta Comissão a fim de certificar os trabalhos realizados e continuar o aprimoramento na qualidade da gestão dos bens da DPMG.

Ademais, sugerimos também que a Comissão de Inventário seja constituída no mês de agosto do ano corrente, para que se possa planejar e efetuar a execução dos trabalhos com a eficiência e eficácia que o tema requer, tendo em vista que atualmente existe um curto espaço de tempo hábil para realizar todas as tratativas necessárias em virtude da gama de operações urgentes e prioritárias que ocorrem no encerramento de cada exercício financeiro. Essas ações não trarão prejuízo para a



DPMG, desde que tenha a data base para emissão dos relatórios seja atribuída ao último dia do mês escolhido e que as movimentações dos materiais sejam paralisadas para o levantamento em campo.

Outro ponto, se dá a metodologia aplicada para realização dos trabalhos relativos ao levantamento físico dos materiais permanentes. Atualmente existem ferramentas disponíveis para a realização do inventário informatizado, que poderiam ser utilizadas para maior agilidade e acuracidade dos dados durante realização dos trabalhos. Trata-se do aplicativo **Inventário App**, disponível gratuitamente nas lojas de aplicativos, desenvolvido para a realização do inventário de material permanente, durante a fase de levantamento em campo. Ele permite a identificação de patrimônios lidos/não lidos e os bens que foram informados manualmente, destinado a comprovar a quantidade e o valor dos materiais do acervo existente.

No entanto, sugerimos a avaliação para eventual utilização do APP pela DPA, durante a realização do inventário, a fim de comprovar sua eficácia no acervo da DPMG. Além de evitar qualquer gargalo que possa comprometer os resultados do inventário anual.

Por fim, encerramos o relatório conclusivo identificando as inconformidades apuradas nos inventários físicos e financeiros desta DPMG e sugerindo medidas para regularização das apurações apresentadas.



Belo Horizonte, 22 de janeiro de 2021.

Tiago Alves Oliveira
Presidente da Comissão
MASP: 70004544

Membros:

Agnaldo Rodrigues de Souza, Masp 11266459;

Ailton Ferreira dos Santos, Masp 9211731;

Diogo Alexandre Vargas, Matrícula 852350;

Jeovânio de Souza, Masp 70004619

Karla Linhares de Freitas Barbosa, Matrícula 434936;

Márcio Rodrigues de Carvalho, Matrícula 605826;

Nilson Aparecido de Moura, Matrícula 814103;

COMISSÃO DE INVENTÁRIO 2020

ANEXO II

Inventário Financeiro

(Certificação dos Saldos)

Unidade Orçamentária. 1441



DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

PATRIMÔNIO (Bens Móveis - Próprios)

CONTA CONTÁBIL - SIAFI: 142.01.01.00.00 E PCASP: 1.2.3.1.1.01

Unid.Orçamentária: 1441 - DEFENSORIA PUBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Posição em 31/12/2020

UNIDADES EXECUTORAS	QUANTIDADES CONSOLIDADAS	SIAD	SIAFI	Diferença (#)	
1440005 - SUPER. DE PLAN. E GESTAO	10.651	12.464.035,69	12.775.989,13	-311.953,44	As diferenças encontradas no SIAD e no SIAFI são oriundas das movimentações dos EID 5204/5206/5207/5212 e 5214 correspondentes aos bens em trânsito e da Depreciação Acumulada. Contudo, observamos também que as movimentações e depreciações dos bens operacionados no SIAD em Jan/2021 foram contabilizadas no extrato de dez/2020 durante o período de ajuste (até 10/01/2021). Dessa forma, alguns EID apresentaram um saldo a maior no SIAFI neste período.
1440008 - EXPANSAO DA DEFEN.PUBLICA	140	89.054,08	89.054,08	0,00	
1440009 - DEF.PUB/SEJDH	54	43.352,48	43.352,48	0,00	
1440011 - ASSISTENCIA JURIDICA	20.326	18.611.213,68	18.611.968,15	-754,47	As diferenças encontradas no SIAD e no SIAFI são oriundas das movimentações dos EID 5204/5207/5212 e 5214 correspondentes aos bens em trânsito e da Depreciação Acumulada. Contudo, observamos também que as movimentações dos bens operacionados no SIAD em Jan/2021 foram contabilizadas no extrato de dez/2020 durante o período de ajuste (até 10/01/2021). Dessa forma, a maioria dos EID apresentaram um saldo a maior no SIAFI neste período. Segue anexo a conciliação dos saldos, bem como as guias do SIAD identificadas que originaram as diferenças mencionadas.
	31.171,00	31.207.655,93	31.520.363,84	-312.707,91	

CERTIFICAÇÃO

Certificamos que a conta contábil 142.01.01.00.00 BENS MÓVEIS da U.O.1441 foi conferida. A diferença entre os saldos financeiros do SIAD e do SIAFI de R\$- 312.707,91 (menos trezentos e doze mil setecentos e sete reais e noventa e um centavos) a maior no SIAFI, corresponde aos bens em móveis pendentes de confirmação (Bens em Trânsito), bem como, as movimentações e depreciações dos bens operacionalizados no SIAD em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/20 no SIAFI durante o período de ajuste (até 10/01/2021). Segue anexo a conciliação dos saldos, bem como as guias do SIAD identificadas que originaram as diferenças mencionadas.

Sugerimos que a DCF/SPGF e a DPA/SRLI monitorem os saldos físicos e financeiros dos bens mensalmente, a fim de identificar eventuais divergências dos bens físicos e sistêmicos e para que possam realizar os devidos ajustes tempestivamente em conformidade com as legislações vigentes que regem a matéria.



DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS



PATRIMÔNIO (BENS MOVEIS A TRANSFERIR)

CONTA CONTÁBIL - SIAFI: 142.01.03.00.00 E PCASP: 1.2.3.1.1.04

Unid.Orçamentária:1441 - DEFENSORIA PUBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Posição em 31/12/2020

UNIDADES EXECUTORAS	QUANTIDADES CONSOLIDADAS	SIAD	SIAFI	#
1440005 - SUPER. DE PLAN. E GESTAO	38	42.400,33	94.119,94	-51.719,61 Diferença a maior no SIAFI corresponde as movimentações dos EID 5206/5207/5212 e 5214 referente aos bens em trânsito e Depreciação Acumulada operacionalizados no SIAD em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/2020 durante o período de ajuste (até 10/01/2021).
1440011 - ASSISTENCIA JURIDICA	1	4.577,83	5.803,45	-1.225,62 Diferença a maior no SIAFI trata-se de uma movimentação comum de bens móveis no EID 5212 efetuada no SIAD no exercício de 2021 e contabilizada no SIAFI no extrato de dez/2020. Guia SIAD: 1441004004202100004201 -NLC: 3172.
Total Geral	39	46.978,16	99.923,39	-52.945,23

CERTIFICAÇÃO

Certificamos que a conta contábil 142.01.03.00.00 BENS MÓVEIS A TRANSFERIR da U.O.1441 foi conferida. A diferença entre os saldos financeiros do SIAD e do SIAFI de R\$-52.945,23 (menos cinquenta e dois mil novecentos e quarenta e cinco reais e vinte e três centavos) a maior no SIAFI, corresponde as movimentações e depreciações dos bens operacionalizados no SIAD em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/20 no SIAFI durante o período de ajuste (até 10/01/2021). Segue anexo a conciliação dos saldos, bem como as guias do SIAD identificadas que originam as diferenças mencionadas.

Sugerimos que a DPA/SRLI monitorem os saldos físicos e financeiros dos bens mensalmente promovendo as confirmações necessárias no SIAD após a certificação do seu efetivo recebimento nas respectivas unidades administrativas ou adoção as medidas cabíveis, conforme determina as regulamentações vigentes que regem a matéria.



DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS



PATRIMÔNIO (BENS MOVEIS A INCORPORAR)

CONTA CONTÁBIL - SIAFI: 142.01.88.01.00 E PCASP:1.2.3.1.1.88.01

Unid.Orçamentária: 1441 - DEFENSORIA PUBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Posição em 31/12/2020

UNIDADES EXECUTORAS	QUANTIDADES CONSOLIDADAS	SIAD	SIAFI	Diferença (#)	
1440005 - SUPER. DE PLAN. E GESTAO	1	4.577,83	5.803,45	-1.225,62	A diferença de -R\$1.225,62, a maior no SIAFI trata-se de uma movimentação comum de bens móveis no EID 5212 efetuada no SIAD no exercício de 2021 e contabilizada no SIAF no extrato de dez/2020. Guia SIAD: 1441004004202100004201 - NLC: 3172.
1440011 - ASSISTENCIA JURIDICA	38	42.400,33	94.119,94	-51.719,61	A diferença de -R\$51.719,61 a maior no SIAFI corresponde as movimentações dos EID 5206/5207/5212 e 5214 referente aos bens em trânsito e Depreciação Acumulada operacionalizados no SIAD em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/2020 durante o período de ajuste (até 10/01/2021).
Total Geral	39	46.978,16	99.923,39	52.945,23	

CERTIFICAÇÃO

Certificamos que a conta contábil 142.01.88.01.00 BENS MÓVEIS PENDENTES DE CLASSIFICAÇÃO/INCORPORAÇÃO da U.O.1441 foi conferida. A diferença entre os saldos financeiros do SIAD e do SIAFI de R\$-52.945,23 (menos cinquenta e dois mil novecentos e quarenta e cinco reais e vinte e três centavos) a maior no SIAFI, corresponde as movimentações e depreciações dos bens operacionalizados no SIAD em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/20 no SIAFI durante o período de ajuste (até 10/01/2021). Segue anexo a conciliação dos saldos, bem como as guias do SIAD identificadas que originaram as diferenças mencionadas.

Sugerimos que a DPA/SRLI apure as movimentações realizadas pendentes de aceite nas unidades administrativas de destino e certifique sobre o seu efetivo recebimento nas respectivas unidades, para então, realizar as confirmações no SIAD ou adoção as medidas cabíveis, conforme determina as regulamentações vigentes que regem a matéria.



DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS



MATERIAL DE CONSUMO

CONTA CONTÁBIL - SIAFI: 113.01.01.00.00 E PCASP: 1.1.5.6.1.01

Unid.Orçamentária: 1441 - DEFENSORIA PUBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Posição em 31/12/2020

UNIDADES EXECUTORAS	QUANTIDADES CONSOLIDADAS	SIAD	SIAFI	#	
1440005 - SUPER. DE PLAN. E GESTAO	1.003.828	968.874,45	968.917,23	-42,78	Diferença correspondente aos estornos efetuados no SIAD no exercício de 2021 e contabilizada no SIAFI no extrato de dez/2020 - EID 3005 E 3017 Doc. SIAD:2021000014 e 2021000023 - NLC 9106/9108/9107/9109 E 9099.
1440011 - ASSISTENCIA JURIDICA	7.181	19.628,42	18.444,79	1.183,63	Diferença correspondente as movimentações efetuadas no SIAD no EID 3026 em Jan/2021, porém contabilizadas no extrato de dez/2020 durante o período de ajuste (até 10/01/2021).
Total Geral	1.011.009	988.502,87	987.362,02	1.140,85	

CERTIFICAÇÃO

Certificamos que a conta contábil 113.01.01.00.00 MATERIAL DE CONSUMO da U.O 1441 foi conferida. As diferenças encontradas são oriundas das rotinas do SIAD efetuadas no exercício de 2021, porém contabilizada no SIAFI no extrato de dez/2020. Segue anexo a conciliação dos saldos, bem como as guias do SIAD identificadas que originaram as diferenças mencionadas.

Sugerimos que a DPA/SRLI apure potenciais inconformidades entre os saldos físicos e financeiros do SIAD e promova os ajustes necessários em conformidade com as legislações vigentes que regem a matéria.

Memo nº 016/2021/SRLI

Belo Horizonte, 18 de maio de 2021

Para: Nikolas Stefany Macedo Katopodis
Subdefensor Público-Geral

C/C: Auditoria Setorial

C/C: Superintendência de Planejamento, Gestão e Finanças

Assunto: Prestação de Contas (informações)

Prezado Subdefensor Público-Geral,

Em atenção ao documento recebido da Comissão Inventariante do exercício de 2020, encaminho a V. S.^a o relatório com as considerações desta superintendência sobre a gestão patrimonial da Defensoria Pública e das providências tomadas para continuidade da regularização dos bens permanentes nas respectivas Unidades Administrativas.

Estou à disposição para demais esclarecimentos que se fizerem necessários.

Respeitosamente,


Emerson Varela Delgado
Superintendente de Recursos Logísticos e Infraestrutura

RELATÓRIO

A Comissão Inventariante referente ao exercício de 2020, apresentou o relatório conclusivo dos inventários de material de consumo, permanente e bens imóveis da DPMG para análise e providências cabíveis das áreas competentes. De posse do documento, seguem as informações desta superintendência sobre as providências iniciadas e demais a serem realizadas durante o exercício de 2021.

Importante contextualizar o ano atípico de 2020, tendo em vista a pandemia ocasionada pelo coronavírus (COVID-19). Como medidas temporárias de prevenção ao contágio no âmbito da DPMG, foi publicada a Resolução nº 120/2020 com as diretrizes internas para tratamento da questão. Outras normativas internas da Defensoria Pública-Geral e Corregedoria-Geral foram publicadas ao longo do ano, observando as informações gradualmente repassadas pelas autoridades sanitárias e evolução dos casos.

Neste sentido, houve limitação de atividades presenciais, viagens e atendimentos, motivo pelo qual a DPA não pôde dar continuidade ao levantamento e ajuste da carga patrimonial da maneira esperada ao longo do ano, sobretudo nas unidades da DPMG no interior do Estado.

Também em razão desse cenário, a própria Resolução nº 313/2020 sobre a composição da Comissão Inventariante e sobre o Encerramento do Exercício Financeiro de 2020, apresentou orientações diferenciadas no que diz respeito ao inventário, principalmente com a disponibilização da relação dos bens e responsáveis por meio de aplicativo do “Office 365” institucional.

Voltando-se para as considerações finais do relatório conclusivo dos inventários, seguem os tópicos:

➤ Bens não localizados

Na data base de 31/12/2020, a DPMG possuía o total de 31.169 bens permanentes registrados. O relatório conclusivo da Comissão Inventariante de 2020, indicou a quantidade de 113 bens não localizados nas unidades administrativas, o que representa o percentual de somente 0,36%, demonstrando a eficiência e eficácia na gestão patrimonial da DPMG.



Considerando que no relatório da Comissão de 2019 haviam sido apontados 279 itens não localizados, é importante ressaltar que houve redução de 59,49% da quantidade de bens, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Local	Quantidade 2018	VALOR 2018	Quantidade 2019	VALOR 2019	Quantidade 2020	VALOR 2020
Belo Horizonte	320	R\$ 258.976,21	161	R\$ 635.210,87	56	R\$ 27.402,86
Interior	103	R\$ 77.481,00	118	R\$ 306.084,75	57	R\$ 24.101,46
Total	423	R\$ 336.457,21	279	R\$ 941.295,62	113	R\$ 51.504,32

Com base nos dados apresentados, observa-se que:

- Houve redução de 73,28% da quantidade de bens não localizados no comparativo de 2020 em relação a 2018;
- Houve redução de 59,49% da quantidade de bens não localizados no comparativo de 2020 em relação a 2019;

Após início da atuação da DPA na Unidade III da DPMG no presente exercício, foram localizados 6 bens, permanecendo o quantitativo de 107 a analisar.

No que concerne aos valores indicados, é oportuno lembrar que no ano de 2019 o relatório apresentou um valor bem superior ao do exercício anterior, mas ocorre que a DPA apurou e um item, por exemplo, representava o valor de R\$ 410.040,00 (quatrocentos e dez mil e quarenta reais), tendo sido encontrado à época e apontado por esta superintendência em documento próprio.

Registro também quanto ao procedimento de reavaliação geral automatizada dos bens permanentes registrados nos sistemas SIAD e SIAFI. A ação foi elaborada e executada pela Secretaria de Estado de Fazenda (SEF) e Secretaria de Estado de Planejamento e Gestão (SEPLAG), normatizado pelo Decreto Estadual nº 47.754, de 14 de novembro de 2019. Desde então, a depreciação ocorre automaticamente no sistema e a reavaliação ficou a cargo das unidades responsáveis. Tais ações levam a uma atualização dos valores com base no tempo de uso dos bens.

➤ Outras situações - Inventário

O relatório da Comissão apontou 245 inconformidades em situações diversas dos bens permanentes, as quais foram verificadas de levantamentos físicos e observações de servidores. Com a atuação da DPA até o momento do relatório final, 57 destes bens haviam sido regularizados.

No momento, já com atualização dos trabalhos da DPA neste primeiro quadrimestre, a situação se encontra conforme a tabela abaixo:

Inconformidades		
Outras situações	Quantidade	Atuação da DPA
Bens de Outros Órgãos Localizadas nas Unidades da DPMG	26	17
Bens Localizados "Sem Plaqueta de Patrimônio"	163	82
Bens Localizados no Físicos, sem registro no SIAD	19	19
Bens Não Localizados na Carga Patrimonial	1	1
Patrimônios Localizados no Físico com Status de "Baixado" no SIAD	36	36
TOTAL GERAL	245	155

Observa-se que a DPA já saneou o percentual de 63,26% das inconformidades com os devidos ajustes no SIAD. Quanto aos demais itens que necessitam de execução "*in loco*", como aqueles sem plaquetas ou sem constar nas unidades, deverão ser objeto de apuração quando da visita da DPA nas unidades do interior.

➤ Problemas e dificuldades

Entre as dificuldades apontadas pela comissão que cabem eventuais intervenções desta superintendência, esclareço que a DPA adequou o mapeamento das unidades administrativas de forma a facilitar os trabalhos de levantamento, seja para a Comissão ou até pelos respectivos responsáveis.

Já quanto a manifestação sobre organização dos materiais estocados no Almoxarifado Central, a DPA está em contato com a contratada para aprimorar a estocagem. De toda forma, esclareço que a questão de "*itens de materiais iguais estocados em espaços*"



diferentes”, ocorre em razão de celeridade de saída de bens para atendimentos de Unidades do Interior. A título de exemplo, determinado material de consumo possui o espaço próprio de armazenagem, mas em período de separação e distribuição, parte desse material é deslocado para outro espaço para otimizar a prestação do serviço.

➤ Demais ações da SRLI

Dentro das limitações impostas pelo cenário atípico ocasionado pela pandemia do coronavírus COVID-19, esta superintendência restringiu os serviços presenciais no primeiro quadrimestre de 2021.

Foi realizado o levantamento presencial e consequente regularização da carga patrimonial somente de algumas áreas que se encontram na Unidade III da DPMG na capital, conforme quadro abaixo:

Levantamento patrimonial		
Localidade	Período de realização do levantamento	Situação
DEINJ Cível	Fev/21	Ajustado e assinado
Nudem	Fev/21	Ajustado e assinado
Dep. Material de Limpeza	Fev/21	Ajustado e assinado
Portaria	Fev/21	Ajustado e assinado
STI	Fev/21	Ajustado e assinado
Desits Criminal	mar/21	Ajustado
Desits Cível	mar/21	Ajustado

Observando a flexibilização no Estado de Minas Gerais e a possibilidade de executar atividades presenciais, obviamente com todos os cuidados específicos, foi elaborado o cronograma abaixo para a retomada de viagens por parte da DPA a partir da segunda quinzena de junho de 2021.

Cronograma		
Localidade	Quantidade de bens	Previsão de viagem
Pitangui	92	14 a 18/06
Bom Despacho	29	14 a 18/06
Bambuí	14	14 a 18/06
Santo Antônio do Monte	25	14 a 18/06
Luz	21	14 a 18/06
Barbacena	280	21 a 24/06
Poços de Caldas	322	21 a 25/06
Guanhães	76	28/06 a 01/07
Novo Cruzeiro	46	28 a 01/07
Muriae	194	04 a 07/07
Francisco Sá	40	12 a 16/07
São João da Ponte	45	12 a 16/07
Pirapora	105	12 a 16/07
Januária	91	12 a 16/07
Leopoldina	137	18 a 23/07
Cataguases	150	18 a 23/07
Governador Valadares	374	18 a 23/07
Teófilo Otoni	356	26 a 30/07
Três Corações	126	26 a 30/07
Lavras	125	26 a 30/07
Divinópolis	396	02 a 06/08
Lagoa da Prata	94	02 a 06/08
Patos de Minas	240	09 a 13/08
Patrocínio	105	09 a 13/08
Varginha	357	16 a 20/08
Sete Lagoas	286	17 a 20/08
Araxá	107	23 a 26/08
Sacramento	15	23 a 26/08

alm

Montes Claros	438	30/08 a 03/09
Janaúba	216	30/08 a 03/09
São João Del Rei	175	13 a 18/09
Conselheiro Lafaiete	220	13 a 18/09
Viçosa	130	13 a 18/09
Resende Costa	44	20 a 23/09
Rio Preto	26	20 a 23/09
Caratinga	134	27 a 30/09
João Monlevade	156	27 a 30/09
Palma	28	04 a 06/10
São João Nepomuceno	57	04 a 06/10
Ipatinga	207	04 a 08/10
Itaúna	150	13 a 15/10
Iturama	53	13 a 16/10
Araguari	289	13 a 16/10

Espera-se com a execução deste novo cronograma que seja procedida a visita a 43 Comarcas para que possam ser realizados os serviços de levantamento, identificação e atualização no registro dos bens no sistema.

As Unidades constantes no cronograma foram indicadas com base na necessidade de ajuste de carga patrimonial em razão dos dados no relatório conclusivo da Comissão Inventariante, bem como para a visita de locais onde não foi possível comparecer no ano de 2020.

No caso dos bens que não forem efetivamente localizados após a visita da DPA, esta superintendência irá encaminhar a documentação à Subdefensoria Pública-Geral para análise de possível abertura de Procedimento Interno de Apuração.

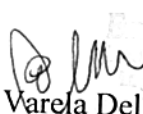
É imprescindível registrar que as viagens serão realizadas obedecendo as medidas de segurança frente ao coronavírus COVID-19 e podem sofrer alterações conforme ações de controle da pandemia no Estado, além de eventuais novas orientações por parte da Subdefensoria Pública-Geral.



Diante do exposto, entendo que os números apresentados demonstram a evolução da DPMG na gestão patrimonial ao longo dos últimos anos, notadamente com a redução para o percentual de 0.36% de bens não localizados pela Comissão Inventariante, o que representa um quantitativo ínfimo diante de toda a carga patrimonial da DPMG.

Por derradeiro, vale destacar o trabalho da DPA que zela pelo cumprimento de suas atribuições e tem atuado cada vez mais para aprimorar a gestão dos materiais permanentes e de consumo, sobretudo com os novos desafios encontrados diante da pandemia ocasionada pelo coronavírus

Belo Horizonte, 17 de maio de 2021


Emerson Varela Delgado
Superintendente de Recursos Logísticos e Infraestrutura



Ao Ilustre
p/ presidências

[Handwritten signature]
22/01/21

DEFENSORIA PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Belo Horizonte, 22 de janeiro de 2021

Para:

- Superintendência de Planejamento, Gestão e Finanças
- Auditoria Setorial

Prezado,

Em cumprimento ao disposto na Resolução nº 314, de 28 de outubro de 2020, a Comissão Especial encarregada de promover o levantamento da Dívida Flutuante e Fundada, encaminha a V.S.^a o relatório Final.

Atenciosamente,

[Handwritten signature of Emerson Varela Delgado]
Emerson Varela Delgado
Presidente – MASP 7000.137-5

Emerson Varela Delgado
Presidente – MASP 7000.137-5