

Nota Notas Explicativas Exercício 2021 - ESP/COF

Belo Horizonte, 14 de janeiro de 2022.

Analisadas as disposições do Relatório Final do Inventário Financeiro da ESP-MG (SEI nº 40395760), em especial as recomendações para a Coordenação de Orçamento e Finanças, assim como todas as ações para atendimento aos dispostos no Decreto de Encerramento do Exercício 2021, pontuamos:

1. O saldo da conta “1.1.3.4.1.88 – OUTRAS RESPONSABILIDADES” – **saldo de R\$ 51.195,34**, registrado no Ativo Circulante, refere-se aos valores de Tomadas de Contas Especial:
 - a. Tomada de Contas Especial nº 001/2012 – valor de R\$ 8.608,40: já está judicializada, sendo o CPF identificado como responsável o da Diretora-Geral à época.
 - b. Tomada de Contas Especial publicada em 10/04/2021 - valor R\$ 42.586,94: detalhamento nos autos do Processo SEI nº 1540.01.0000267/2021-58. Observamos que o mesmo teve a fase interna finalizada ainda em 2021.
2. O saldo da conta “1.2.3.2.1.03 – OBRAS E INSTALACOES EM ANDAMENTO” – **saldo de R\$ 53.704,55**, registrado no Ativo Não Circulante, corresponde as obras de reformas e melhorias prediais da unidade física da ESP, situada na Avenida Augusto de Lima, nº 2061, Bairro Barro Preto - Belo Horizonte/MG.Vale registrar que os lançamentos contábeis desses valores ocorrem na Unidade Executora 1540006 - ESPMG/SECCRI.
3. O saldo da conta “2.1.8.8.1.04 – CAUCOES E GARANTIAS DIVERSAS - EXECUCAO CONTRATUAL” – **saldo de R\$ 32,40**, registrado no Passivo Circulante, corresponde à caução e garantia do contrato nº 9217309/2019 Unidata Automação LTDA. A permanência deste valor perdurará durante a vigência do contrato.
4. O saldo da conta “2.1.8.8.1.08 – DEPOSITOS DE TERCEIROS” – **saldo de R\$ 1.903,80**, registrado no Passivo Circulante, corresponde ao pagamento de DAE's realizadas por terceiros cuja origem e motivação não foram identificadas pela Coordenação de Orçamento e Finanças – COF. A apuração dos recebimentos em questão está em andamento nesta Coordenação.
5. O saldo da conta “2.1.8.8.1.88 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS” – **saldo de R\$ 2.827,81**, registrado no Passivo Circulante, corresponde às retenções de ISSQN que ainda não foram repassados à Prefeitura de Belo Horizonte, pois ainda estão em apuração pela Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais. A retenção se refere as notas fiscais da empresa Framinas.
6. Quanto aos valores inscritos em Restos a Pagar de exercícios anteriores, cabe registrar:
 - a. O saldo da conta “6.3.2.1 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR” - **saldo de R\$ 1.465.316,92**, do nível auxiliar 2014 01166492000152, compreende os serviços prestados ao Canal Minas Saúde. O programa de educação à distância foi desenvolvido a partir de 2008 e se operacionalizou por meio da contratação, pela Secretaria de Estado da Saúde de Minas Gerais (SES-MG), da Fundação de Apoio e Desenvolvimento da Educação, Ciência e Tecnologia de Minas Gerais - Fundação Renato Azeredo (FRAMINAS). Em 21 de março de 2014, a gestão do contrato de operacionalização do Canal Minas Saúde foi transferida à ESP-MG. Porém, em 04 de novembro de 2014, a Fundação rescindiu, de forma unilateral, o referido contrato, restando toda a produção educacional e técnica desenvolvida, interrompendo a oferta dos cursos.

Até o presente momento está em questionamento se a ESP-MG recebeu ou não o acervo produzido ao longo do período de funcionamento do Canal. Diante desta indefinição, constatamos o não pagamento dos valores relacionados abaixo:

FUNDAÇÃO RENATO AZEREDO	
EMPENHO	VALOR RESTOS A PAGAR PROCESSADO
213/2014	R\$ 466.700,38
218/2014	R\$ 322.134,37
270/2014	R\$ 322.134,37
305/2014	R\$ 354.347,80
R\$ 1.465.316,92	

- b. O **valor de R\$ 326.793,45**, contemplado no saldo da conta “6.3.1.1 - RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR” e do nível auxiliar 2014 0000571, refere-se a despesas com o pagamento do prêmio de produtividade, empenho nº 571/2014; conforme determinado pela Superintendência Central de Administração de Pessoal – SCAP. Há em andamento um processo SEI de nº 1540.01.0000489/2020-81, no qual estão sendo esclarecidas dúvidas quanto a essa pendência. Na comunicação mais recente mantida com o órgão central, foram apresentadas as seguintes orientações:

“Prezado Superintendente,

Com cordiais cumprimentos, em resposta ao Ofício 6 (28059794), informamos que, em razão das determinações constantes nos Pareceres de 2017 e 2018 das Contas do Governador, está sendo elaborado pela Advocacia Geral do Estado (AGE), Controladoria Geral do Estado (CGE), Secretaria de Estado de Fazenda (SEF), em conjunto com a Secretaria de Planejamento e Gestão (SEPLAG), Secretaria de Governo (SEGOV), Secretaria de Estado de Educação (SEE) e essa Secretaria de Estado de Saúde (SES) Termo de Compromisso a ser encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado (TCE) com o cronograma de pagamento dos Restos a Pagar Processados. Além disso, os insubsistentes de Restos a Pagar Não Processados serão cancelados e seus valores recompostos em exercícios seguintes, a serem também incluídos no cronograma do referido Termo.”

- c. Foi promovido o cancelamento do valor de R\$85.365,50 do nível auxiliar 2018 13237191000151. Tal cancelamento foi efetivado em cumprimento ao art. 4º da Deliberação COFIN nº 02, de 23/04/2021, onde os saldos pendentes referiam-se aos serviços prestados pela Imprensa Oficial de Minas Gerais - IOF. As prerrogativas para execução desse procedimento foram estabelecidas em face ao disposto nos itens 40 à 43 do Parecer AGE nº 16.183, de 10/02/2020 e todo teor conclusivo do Parecer AGE nº 16.278, de 25/11/2020, uma vez que a ESP cumpre a condição de “órgãos e entidades que integram o orçamento fiscal e executam recursos do Caixa Único do Estado de Minas Gerais.
- d. Os demais saldo ainda registrados em restos a pagar do exercício anteriores, estão em apuração por essa Coordenadoria e serão anulados tão breve quanto possível.
7. O saldo da conta “7.1.1.2.1 - DIREITOS CONVENIADOS” – **saldo de R\$ 146.367,73**, do nível auxiliar 2015 059042057, corresponde a convênio firmado junto ao Governo Federal. Em consulta as informações no endereço eletrônico <https://voluntarias.plataformamaisbrasil.gov.br/voluntarias/proposta/ConsultarProposta/ConsultarProposta.do>, observou-se que o status ainda consta como “Prestação de Contas Comprovada - Em Análise”. Desta forma, até que a Prestação de Contas seja finalizada e aprovada, os valores não poderão ser baixados.
8. O saldo da conta “7.1.1.9.1 - OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS” – **saldo de R\$ 47.008,62**, corresponde aos lançamentos contábeis para atendimento as Tomada de Contas Especial em andamento, sendo:

- a. O valor de R\$ 36.296,46 refere-se as notas contábeis registradas em Agosto de 2021 e refere-se a Tomada de Contas publicada em 10/04/2021. As informações dos autos podem ser consultadas no Processo SEI nº 1540.01.0000267/2021-58.
- b. O valor de R\$10.712,16 refere-se a lançamentos de exercícios anteriores.

***Foram verificados os lançamentos contábeis do Balancete de Encerramento - SEI nº 40858504



Documento assinado eletronicamente por **Aline Cristina Felix Rabelo Pettersen, Coordenador(a)**, em 14/01/2022, às 18:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.mg.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **40858338** e o código CRC **BF5F718F**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000034/2022-41

SEI nº 40858338