



ESTADO DE MINAS GERAIS

ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS
GERAIS

Coordenação de Compras e Contratos

Inventário Financeiro.ESP/CCC.nº 1/2022

Belo Horizonte, 04 de janeiro de 2022.

Para: Aline Cristina Félix Rabelo Pettersen

Coordenação de Orçamento e Finanças - COF

Assunto: Relatório final do Inventário Financeiro ESPMG Exercício 2021

Senhora Coordenadora,

Seguem abaixo as considerações relatadas por essa Comissão no levantamento dos valores em tesouraria e obrigações constantes dos Grupos Passivo Circulante e Não Circulante, bem como das contas de controle representativas dos atos potenciais ativos e passivos da Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais - ESP-MG.

Introdução

A data-base para pesquisa dos dados foi o dia 31 de dezembro de 2021, sendo o prazo limite estipulado para a entrega do Relatório Final dia 07 de janeiro de 2022.

Desenvolvimento

A Comissão iniciou suas atividades a partir das diretrizes estabelecidas pela Coordenação de Orçamento e Finanças da Superintendência de Planejamento, Gestão e Finanças - COF/SPGF, em reunião realizada em 03 de janeiro de 2022, quando foi definida a metodologia de trabalho descrita a seguir.

Metodologia de Trabalho

- Verificação dos dados, documentos e dossiês referentes aos processos de liquidação em aberto, especialmente no que se referem aos documentos comprobatórios de origem de despesas, notas de empenho devidamente autorizadas, comprovantes de realização de despesas, notas fiscais das compras atestadas, notas de liquidação autorizadas, dentre outros;
- Conferência do Balancete Mensal da Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais, referente ao mês de dezembro de 2021.
- Busca de justificativas para os saldos em aberto;
- Análise das contas contábeis referente ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Os trabalhos foram realizados na Coordenação de Gestão de Pessoas - CGP, Coordenação de Compras e Contratos - CCC e Gabinete da Diretoria - GAB.

Valores em Tesouraria

1.1.1.1.2 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - INTRA OFSS	
1.1.1.1.2.01 - RECURSOS DE MOVIMENTAÇÕES DA UNIDADE TESOURARIA	
Conta 1.1.1.1.2.01.01 - RECURSOS DE CONTAS ARRECADADORAS	
149990000180000015410012.....	R\$ 0,00
Conta 1.1.1.1.2.01.02 - Contas de Movimentação Interna - CMI	
159990900190000009002840.....	R\$ 2.564.147,79
159990900190000009006312.....	R\$ 120.453,00
159990900190000009006502.....	R\$ 9.851,99
169990900190000009005702.....	R\$ 5.066.560,24
TOTAL	R\$ 7.761.013,02

Passivo Não Circulante - Dívida Fundada

Verifica-se que no balancete da ESP-MG, não foram identificadas obrigações do grupo Passivo Não Circulante para o órgão em suas Unidades Orçamentária (1541) e Unidades Executoras ativas (1540002, 1540003, 1540004 e 1540006).

Passivo Circulante - Dívida Flutuante

Com relação à dívida fluante, foi constatado saldo em algumas contas contábeis de passivo circulante da Unidade Executora 1540002. Em vista disso, buscou-se informações no SIAFI/MG e nos processos físicos dos fornecedores, sendo constatado o seguinte:

- Conta 2.1.3.1.1.01 - Fornecedores e Contas a pagar - **Saldo total de R\$ 1.465.316,92**

O valor de R\$ 1.465.316,92 do nível auxiliar 2014 01166492000152 compreende os serviços prestados ao Canal Minas Saúde, programa de educação à distância desenvolvido a partir de 2008, 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	

- Conta 2.1.8.8.1.04 - Cauções e Garantias Diversas - **Saldo de R\$ 32,40:**

O Valor de R\$ 32,40 corresponde à caução e garantia do contrato nº 9217309/2019 Unidata Automação LTDA. A permanência deste valor perdurará durante a vigência do contrato.

- Conta 2.1.8.8.1.08 - Depósitos de Terceiros - **Saldo de R\$ 1.891,92:**

O Valor de R\$ 1.891,92 corresponde ao pagamento de DAE's realizadas por terceiros cuja origem e motivação não foram identificadas pela Coordenação de Orçamento e Finanças - COF.

- Conta 2.1.8.8.1.88 - Outros Valores Restituíveis - **Saldo de R\$ 2.827,81:**

O Valor de R\$ 2.827,81 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 a notas fiscais da empresa Framinas.

- Conta 6.3.1.1 - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar - **Saldo de R\$ 343.205,66.**

Estes valores correspondem a inscrição de Restos a Pagar em 2014 que ainda não foram processados devido aos eventos listados abaixo:

1- O valor de R\$ 326.793,45 - refere-se a despesas com o pagamento do prêmio de produtividade, empenho 571/2014; conforme determinado pela Superintendência Central de Administração de Pessoal - SCAP. Há em andamento um processo SEI (n.

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.

2- O valor de R\$ 16.412,21 - Saldo de restos a pagar do exercício de 2020. A Coordenação de Orçamento e Finanças - COF informou que a maior parte dos valores consignados nesta conta foram anulados ao final do exercício de 2021. O saldo ainda subsistente ainda está em apuração e será anulado tão breve quanto possível.

Contas de controle representativas dos atos potenciais ativos e passivos da Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais - ESP/MG

As contas deste grupo representam as contratações assumidas pela ESPMG bem como garantias e convênios recebidos conforme detalhamento abaixo:

Unidade Executora 1540002:

Conta 7 - Controles Devedores	
Conta 7.1 - Atos Potenciais	
7.1.1 Atos Potenciais Ativos	
Conta 7.1.1.2.1- Direitos Conveniados.....	R\$ 146.367,73
Conta 7.1.1.9.1- Outros Atos Potenciais Ativos.....	R\$ 47.008,62
7.1.2 Atos Potenciais Passivos	
Conta 7.1.2.3.1 - Contratos de Fornecimento.....	R\$ 75.764,80
Conta 7.1.2.3.2 - Contratos de Serviço.....	R\$ 23.800.970,10

- O saldo na conta contábil 7.1.1.2.1 refere-se a valores de convênios firmados entre a ESP-MG e outras instituições.
- O saldo na conta contábil 7.1.1.9.1 não foi identificado pela comissão.
- O saldo na conta contábil 7.1.2.3.1 refere-se a valores de contrato de fornecimento vigentes até a data de referência deste relatório. A permanência deste valor perdurará durante a vigência dos contratos.

- O saldo na conta contábil 7.1.2.3.2 refere-se a valores de contrato de serviços vigentes até a data de referência deste relatório. A permanência deste valor perdurará durante a vigência dos contratos.
- As demais contas não apresentaram saldo em 31/12/2021, conforme o disposto nos Anexos I e II deste Processo (40408148 e 40408230).

Obs.: A conta contábil 1.1.3.4.1.88 - Outras Responsabilidades com saldo de R\$ 51.195,34, o valor de R\$ 8.608,40 refere-se a uma Tomada de Contas Especial nº 001/2012 que já está judicializada (CPF identificado como responsável é o da Diretora-Geral à época), e o valor R\$ 42.586,94 refere-se a Tomada de Contas Especial publicada em 10/04/2021, que teve fase interna finalizada ainda em 2021.

Unidade Executora 1540006:

Conta 7 - Controles Devedores
Conta 7.1 - Atos Potenciais
7.1.2 Atos Potenciais Passivos
Conta 7.1.2.3.4 - Contratos de Obras.....R\$ 200.000,00

- O saldo na conta contábil 7.1.2.3.4 refere-se ao Termo de Descentralização de Crédito Orçamentário - TDCO nº 01/2020, firmado ao DER/MG para execução de obras de infraestrutura e reparo na unidade sede da ESP/MG.
- As demais contas não apresentaram saldo em 31/12/2021, conforme o disposto no Anexo III deste Processo (40408293).

Conclusão

Após as análises realizadas por esta Comissão, e diante dos resultados apresentados neste relatório, verificou-se que os processos foram adequadamente registrados, cumprindo-se o quesito da tempestividade dos registros contábeis.

A Comissão Especial encarregada de promover o levantamento dos valores em tesouraria e obrigações constantes dos Grupos Passivo Circulante e Não Circulante, bem como das contas de controle representativas dos atos potenciais ativos e passivos da Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais - ESP/MG conclui que não existe dívida a longo prazo (Fundada) para este órgão e que a dívida a curto prazo constatada em 31/12/2021 está em processo de regularização e pagamento.

Em relação a certificação dos recursos do grupo de contas **1.1.1.1.2 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Intra OFFS**, conforme trata o art. 1º do Decreto 39.874/98:

“A execução financeira das receitas e das despesas do Estado observará o princípio da unidade de tesouraria, de que trata o artigo 56 da Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964.”

Segundo o art. 56º da Lei Federal nº 4.320/64: “(...) é vedada qualquer fragmentação para criação de caixas especiais.”

Portanto, a ESP-MG, bem como esta Comissão, não possuem competência para certificar os saldos bancários destas contas, sendo de responsabilidade da Secretaria de Estado de Fazenda - SEF, conforme determina o Decreto 39.874/98 em seu art. 14º:

“O controle dos recursos financeiros disponíveis e de seus atuais e futuros comprometimentos será efetuado de modo global pela Superintendência Central de Administração Financeira e de modo específico pelos órgãos, entidades e fundos, através dos registros contábeis contidos no SIAFI/MG.”

RECOMENDA-SE A COORDENAÇÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS QUE:

Constatou-se que há recorrentes saldos sem resolução identificados na realização dos Inventários Financeiros da ESP-MG no decorrer dos anos. Esta Comissão sugere que, mediante os processos criados para verificação da subsistência do saldo de cada caso específico, sejam efetuadas as baixas contábeis dos valores através do efetivo pagamento ou anulação do valor, ambas devidamente embasadas em suas justificativas para lançamento dos atos contábeis.

- Conta 2.1.3.1.1.01 - Fornecedores e Contas a pagar - **Saldo total de R\$ 1.465.316,92:**

Valor de R\$1.465.316,92 que compreende os serviços prestados ao Canal Minas Saúde, programa de educação à distância desenvolvido a partir de 2008, 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).

- Conta 2.1.8.8.1.08 - Depósitos de Terceiros - **Saldo de R\$ 1.891,92:**

Valor de R\$ 1.891,92 corresponde ao pagamento de DAE's realizadas por terceiros cuja origem e motivação não foram identificadas pela Coordenação de Orçamento e Finanças.

- Conta 2.1.8.8.1.88 - Outros Valores Restituíveis - **Saldo de R\$ 2.827,81:**

Valor de R\$ 2.827,81 corresponde à retenções de ISSQN que ainda não foram repassados à Prefeitura de Belo Horizonte.

- Conta 6.3.1.1 - Restos a Pagar Não Processados a Liquidar - **Saldo de R\$ 343.205,66.**

Valor de R\$ 326.793,45 refere-se a despesas com o pagamento do prêmio de produtividade, empenho 571/2014; conforme determinado pela Superintendência Central de Administração de Pessoal - SCAP.

Valor de R\$ 16.412,21 refere-se a saldo de restos a pagar do exercício de 2020.

- Conta 7.1.1.2.1 - Direitos Conveniados - **R\$ 146.367,73**

A Coordenação de Orçamento e Finanças - COF deve se manifestar a respeito e identificar o andamento da prestação de contas dos termos firmados. Em caso de saldos insubsistentes, deve ser realizado o procedimento de baixa contábil.

- Conta 7.1.1.9.1 - Outros Atos Potenciais Ativos - **R\$ 47.008,62**

A Coordenação de Orçamento e Finanças - COF deve se manifestar a respeito e identificar a que se refere o valor e as providências para sua baixa contábil.

Os demais saldos constantes na dívida a curto prazo não representam risco de descrédito para o Estado de Minas Gerais.

Clarence Silva Aguiar - CPF: 055.462.586-59 - MASP 1194841-1

Carolina Mara Bittencourt de Paula - CPF: 069.117.276-50 - MASP 752611-4

Renata Carvalho da Silva Rodrigues - CPF: 052.557.896-07- MASP 1356789-6



Documento assinado eletronicamente por **Clarence Silva Aguiar, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Renata Carvalho da Silva Rodrigues, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Carolina Mara Bittencourt de Paula, Servidor(a) Público(a)**, em 06/01/2022, às 16:43, 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 **40395760** e o código CRC **F66CA059**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000720/2021-49

SEI nº 40395760



GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais

Coordenação de Compras e Contratos

Anexo nº I/ESP/CCC/2022

PROCESSO Nº 1540.01.0000720/2021-49

COMISSÃO ESPECIAL DE APURAÇÃO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO/2021

DEMONSTRATIVO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO

CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE

DATA BASE: 31/12/2021

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 1541 - ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS - ESP-MG		
UNIDADE EXECUTORA: ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS		
CÓD. UNIDADE: 1541		
Nº	DESCRIÇÃO DA CONTA CONTÁBIL	(A) SALDO CONTÁBIL BALANCETE EM 31/12/2021
2.1.3.1.1.01	Fornecedores e Contas a pagar	R\$ 1.465.316,92
2.1.8.8.1.01	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	R\$ 0,00
2.1.8.8.1.02	Pensões Alimentícias	R\$ 0,00
2.1.8.8.1.03	Contribuições/Retenções/Descontos para os Institutos de Previdência	R\$ 0,00
2.1.8.8.1.04	Cauções e Garantias Diversas	R\$ 32,40
2.1.8.8.1.08	Depósitos de Terceiros	R\$ 1.891,92
2.1.8.8.1.88	Outros valores Restituíveis	R\$ 2.827,81

2.1.8.9.1.01	Investimentos	R\$ 0,00
6.3.1.1	Restos a Pagar Não Processados a Liquidar	R\$ 343.205,66
TOTAL		R\$ 1.813.274,71

Belo Horizonte, 04 de janeiro de 2022.

Clarence Silva Aguiar - CPF: 055.462.586-59 - MASP 1194841-1

Carolina Mara Bittencourt de Paula - CPF: 069.117.276-50 - MASP 752611-4

Renata Carvalho da Silva Rodrigues - CPF: 052.557.896-07- MASP 1356789-6



Documento assinado eletronicamente por **Clarence Silva Aguiar, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Renata Carvalho da Silva Rodrigues, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:38, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Carolina Mara Bittencourt de Paula, Servidor(a) Público(a)**, em 06/01/2022, às 16:44, 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 **40408148** e o código CRC **DE8D8045**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000720/2021-49

SEI nº 40408148



GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais

Coordenação de Compras e Contratos

Anexo nº II/ESP/CCC/2022

PROCESSO Nº 1540.01.0000720/2021-49

COMISSÃO ESPECIAL DE APURAÇÃO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO/2021

DEMONSTRATIVO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO

CONTAS DOS ATOS POTENCIAIS

UNIDADE EXECUTORA 1540002

DATA BASE: 31/12/2021

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 1541 - ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS - ESP-MG		
UNIDADE EXECUTORA: ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS		
CÓD. UNIDADE: 1541		
CONTA 7.1 - ATOS POTENCIAIS		
Nº	DESCRIÇÃO DA CONTA CONTÁBIL	(B) SALDO CONTÁBIL BALANCETE EM 31/12/2021
Conta 7.1.1.2.1	Direitos Conveniados	R\$ 146.367,73
Conta 7.1.1.9.1	Outros Atos Potenciais Ativos	R\$ 47.008,62
Conta 7.1.2.3.1	Contratos de Fornecimento	R\$ 75.764,80
Conta		

Código 7.1.2.3.2	Contratos de Serviço	R\$ 23.800.970,10
TOTAL		R\$ 24.070.111,25

Belo Horizonte, 04 de janeiro de 2022.

Clarence Silva Aguiar - CPF: 055.462.586-59 - MASP 1194841-1

Carolina Mara Bittencourt de Paula - CPF: 069.117.276-50 - MASP 752611-4

Renata Carvalho da Silva Rodrigues - CPF: 052.557.896-07- MASP 1356789-6



Documento assinado eletronicamente por **Clarence Silva Aguiar, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Renata Carvalho da Silva Rodrigues, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:38, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Carolina Mara Bittencourt de Paula, Servidor(a) Público(a)**, em 06/01/2022, às 16:45, 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 **40408230** e o código CRC **441937A7**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000720/2021-49

SEI nº 40408230



GOVERNO DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Escola de Saúde Pública do Estado de Minas Gerais

Coordenação de Compras e Contratos

Anexo nº III/ESP/CCC/2022

PROCESSO Nº 1540.01.0000720/2021-49

COMISSÃO ESPECIAL DE APURAÇÃO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO/2021

DEMONSTRATIVO DE INVENTÁRIO FINANCEIRO

CONTAS DOS ATOS POTENCIAIS

UNIDADE EXECUTORA 1540006

DATA BASE: 31/12/2021

UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 1541 - ESCOLA DE SAÚDE PÚBLICA DO ESTADO DE MINAS GERAIS - ESP-MG

UNIDADE EXECUTORA: ESPMG/SECCRI

CÓD. UNIDADE: 1541

CONTA 7.1 - ATOS POTENCIAIS

Nº	DESCRIÇÃO DA CONTA CONTÁBIL	(B) SALDO CONTÁBIL BALANCETE EM 31/12/2021
Conta 7.1.2.3.4	Contratos de Obras	R\$ 200.000,00

TOTAL

R\$ 200.000,00

Belo Horizonte, 04 de Janeiro de 2022.

Clarence Silva Aguiar - CPF: 055.462.586-59 - MASP 1194841-1

Carolina Mara Bittencourt de Paula - CPF: 069.117.276-50 - MASP 752611-4

Renata Carvalho da Silva Rodrigues - CPF: 052.557.896-07- MASP 1356789-6



Documento assinado eletronicamente por **Clarence Silva Aguiar, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Renata Carvalho da Silva Rodrigues, Analista de Educação e Pesquisa em Saúde - AEPS**, em 06/01/2022, às 16:38, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 47.222, de 26 de julho de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Carolina Mara Bittencourt de Paula, Servidor(a) Público(a)**, em 06/01/2022, às 16:45, 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 **40408293** e o código CRC **6B6FB98F**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000720/2021-49

SEI nº 40408293

Nota Técnica nº 1/ESP/COF/2022

PROCESSO Nº 1540.01.0000720/2021-49

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, esclarecemos:

1. Todos os valores de Receita foram Classificados e Recolhidos, não restando valores na conta contábil “1.1.1.1.2.01.01 - RECURSOS DE CONTAS ARRECADADORAS”. Foram verificados todos os saldos contábeis das contas arrecadoras deste órgão.

Vale pontuar:

- Os valores recebidos via Operação de Pagamento Escritural - OPE, transferidos do Fundo Estadual de Saúde, foram devidamente classificados e recolhidos.
 - O **valor de R\$1.903,80**, referente a receitas vinculadas a DAE's pagas em benefício da ESP, foram classificados e recolhidos como Depósitos de Terceiros, uma vez que não possível estabelecer a vinculação desses recebimentos com os processos de execução orçamentária deste órgão. Essa Coordenadoria se compromete a rastrear os recebimentos em questão, promovendo uma melhor classificação de tais receitas.
2. Todos os saldos referentes as contas de adiantamentos e viagens foram devidamente anulados, não restando valores a serem inscritos em Restos a Pagar.

Vale registrar que os saldos que constavam Inscritos em Restos a Pagar também foram anulados.

3. 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.
4. O saldo de Estoque foi conciliado, considerado os levantamentos e relatórios da Comissão de Inventário – Material de Consumo (Processo SEI nº 1540.01.0000725/2021-11).

Vale registrar que:

- Havia um saldo de R\$829,92, referente ao elemento item de despesa 3026 – Óleo Diesel Combustível Automotivo – S10, destacado como Reservado no relatório SIAD de 30/11/2021. As informações foram verificadas e constatado que o registro gera impacto financeiros nas demonstrações deste órgão. Sendo assim, em parceria com a Coordenação de Logística e Manutenção, os lançamentos foram regularizados e os saldos conciliados.
 - A diferença de R\$ 38,79 observada entre o relatório final (SEI nº 40363009) para o saldo registrado no balancete refere-se ao elemento item de despesa 3004, que não foi discriminado diretamente no relatório da comissão, porém consta a Nota Fiscal nos autos do processo.
5. O saldo de Bens Moveis foi conciliado, considerado os levantamentos e relatórios da Comissão de Inventário – Material Permanente (Processo SEI nº 1540.01.0000734/2021-59).

Vale registrar que:

- A diferença de R\$ 34,64 observada entre o relatório final (SEI nº 39858553) para o saldo registrado no balancete refere-se ao bem permanente de patrimônio nº 24121258 cedido para a FUNED (SEI nº 40123859).
 - Foi constatado por essa Coordenadoria que o imóvel vinculado a ESP-MG (SEI nº 40123871) não entra nos registros contábeis deste órgão. Foi verificado, também, que não há outros registros vinculados a nossa conta contábil.
 - O imóvel em questão não é de propriedade da ESP-MG, sendo este cedido para uso deste órgão. Desta forma a contabilização ocorre na conta geral do Estado de Minas Gerais, sendo o registro sob responsabilidade da Diretoria Central de Gestão de Imóvel/SEPLAG.
6. 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.

7. 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.
8. 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, conforme já explicitado no item 1 dessa Nota Técnica.
9. 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.
10. 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, retendo 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 á 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.
11. 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.
12. 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:
- 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.
 - O valor de R\$10.712,16 refere-se a lançamentos de exercícios anteriores.
13. Foram identificados 52 atos relativos a Reforço de Empenhos e Liquidações pendentes de assinatura do Ordenador de Despesa. Os documentos não foram assinados tempestivamente, pois os ordenadores determinados a época foram exonerados de seus respectivos cargos em 16/09/2021 e 17/08/2021, de forma que não houve tempo hábil para validação dos atos pendentes. O processo de convalidação desses atos está sendo realizado via Processo SEI nº 1540.01.0000020/2022-31.

As verificações acima serviram como insumo para elaboração das Notas Explicativas enviadas para a SCCG/SEF (Processo SEI nº 1540.01.0000034/2022-41), conforme disposto no Anexo XX do Decreto Estadual nº 48.303 de 19/11/2021 – que dispõe sobre o encerramento do exercício financeiro de 2021 para os órgãos e as entidades da Administração Pública.

***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 18:50, 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 **40598361** e o código CRC **73BF595C**.

Referência: Processo nº 1540.01.0000720/2021-49

SEI nº 40598361